

JSL Invest Kolding A/S
Gyden 20A, 6000 Kolding

Årsrapport for
2022/23

CVR-nr. 28 89 26 75

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. december 2023.

Jens Kristian Ravn
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Koncernoversigt
- 7 Hovedtal og nøgletal for koncernen
- 8 Ledelsesberetning

Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

- 10 Anvendt regnskabspraksis
- 20 Resultatopgørelse
- 21 Balance
- 24 Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 24 Egenkapitalopgørelse for moderselskabet
- 25 Pengestrømsopgørelse
- 26 Noter

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for JSL Invest Kolding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 13. december 2023

Direktion

Jørgen Strårup Lund

Bestyrelse

Jesper Strårup Lund
Bestyrelsesformand

Christian Strårup Lund

Jørgen Strårup Lund

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JSL Invest Kolding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for JSL Invest Kolding A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 13. december 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	JSL Invest Kolding A/S Gyden 20A 6000 Kolding
	CVR-nr.: 28 89 26 75
	Stiftet: 12. juni 2005
	Hjemsted: Kolding
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Jesper Strårup Lund, Bestyrelsesformand Christian Strårup Lund Jørgen Strårup Lund
Direktion	Jørgen Strårup Lund
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding
Bankforbindelser	Danske Bank Kolding Åpark 8H 6000 Kolding
Dattervirksomhed	Jydsk Planteservice Holding A/S, Kolding
Kapitalinteresse	Palmprosjekt AS, Norge

Koncernoversigt



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	118.779	97.208	75.390	70.623	65.507
Resultat af primær drift	11.362	12.280	8.063	5.382	4.212
Finansielle poster, netto	-2.081	-1.290	-807	-1.189	-1.418
Årets resultat	6.029	7.630	5.001	2.625	1.475
Balance:					
Balancesum	114.323	110.523	70.675	68.075	69.401
Investeringer i materielle anlægsaktiver	17.049	12.794	7.517	5.691	5.968
Egenkapital	23.668	19.277	12.907	11.938	9.701
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	24.094	10.768	12.003	20.055	12.032
Investeringsaktivitet	-18.475	-38.390	-14.048	-5.925	-5.487
Finansieringsaktivitet	-7.282	31.174	5.234	-5.742	-3.299
Pengestrømme i alt	-1.664	3.552	3.189	8.388	3.245
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	185	164	124	117	112
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	70,7	68,8	86,8	70,2	57,4
Soliditetsgrad	19,4	15,4	16,5	11,2	8,5
Egenkapitalforrentning	26,2	43,8	43,2	26,5	27,0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og JSL Invest Kolding A/S's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg, vedligeholdelse og udlejning af indendørs og udendørs plantemiljøer samt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for moderselskabet udgør -76 t.kr. mod -24 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.131 t.kr. mod 6.285 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 118.779 t.kr. mod 97.208 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 6.029 t.kr. mod 7.630 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2021/22 forventede et tilfredsstillende regnskab for 2022/23, hvilket selskabet har indfriet.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

I ledelsesberetningen sidste år oplyste ledelsen, at selskabet havde igangsat en større tilbygning af selskabets hovedkontor for at imødekomme den positive vækst, som selskabet har været præget af de seneste år, samt skabe forbedrede rammer for medarbejderne samt et flot og moderne showroom. Tilbygningen er blevet færdig og virksomhedens rammer er tilpasset de kommende års vækst.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Koncernens ledelse vurderer ikke, at der er væsentlige driftsmæssige risici, der påvirker den løbende drift, idet der løbende sker tilpasninger til markedskonjunkturerne.

Finansielle risici

Koncernens ledelse vurderer ikke, at der er særlige finansielle risici forbundet med den løbende drift og det er primært med afsæt i, at en væsentlig del af finansieringen er i leasingkontrakter, der er indgået med fast rente.

Valutarisici

Koncernens ledelse er bekendt med valutarisiciene omkring køb af hjælpematerialer og færdigvarer i udlandet. Det vurderes løbende, om valutarisiciene er af et sådant omfang, at der skal foretages afdækning ved finansielle instrumenter mv.

Ledelsesberetning

Miljøforhold

Koncernen er miljøbevidst og foretager løbende tiltag, der er med til at reducere miljøpåvirkningen fra koncernens drift bl.a. opsamler selskabet regnvand, som anvendes til vanding af de tusindvis af planter, der løbende er på lageret. Desuden klares en stor del af væksthuses opvarmning af det naturlige lysindfald fra taget. Udover dette suppleres der med flere varmepumper, som sørger for at fordele varmen i de resterende lokaler. Koncernens miljøbevidsthed omkring grønne miljøer i og udenfor koncernen underbygger dette forhold - selskabet indgår fortsat i et samarbejde med Den Danske Naturfond om beskyttelse af og fredning af 10.000 m2 dansk natur og dette areal forøges fremadrettet fortsat med 10 m2 pr. ny kunde og medarbejder, som koncernen i fremtiden får, hvilket er til gavn for miljø, biodiversiteten og de kommende generationer.

Koncernens miljøpolitik forpligter koncernen til at finde grønne, miljøvenlige og bæredygtige løsninger på vores produkter og den daglige drift - og gøre en miljømæssig forskel: En grøn fremtid både ude og inde.

Koncernen har i året nedsat et bæredygtighedsudvalg, hvis formål er at give input til ledelsen, således at den grønne profil optimeres og sikres såvel i virksomheden som hos kunderne.

Videnressourcer

Koncernens ledelse sørger løbende for at have kompetente medarbejdere ved hjælp af løbende uddannelser og elektroniske tilpasninger, der gør hverdagen mere optimal og sikker for den enkelte medarbejder.

Den forventede udvikling

På baggrund af de gennemførte investeringer i kapacitetsudvidelser forventer ledelsen et mindre fald på ca. 10% i forhold til årets resultat 2023/24.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke moderselskabets eller koncernens finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JSL Invest Kolding A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden JSL Invest Kolding A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori JSL Invest Kolding A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Anvendt regnskabspraksis

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere (målemetoden)

Køb af tilknyttede virksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af tilknyttede virksomheder, tillægges kapitalandelen.

Positive forskelsbeløb mellem kostprisen for den overtagne virksomhed og de identificerede aktiver og forpligtelser indregnes på kapitalandelen som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over den forventede brugstid. Afskrivning på goodwill allokeres til de funktioner, som goodwillen relaterer sig til. Er forskelsbeløbet negativt indregnes dette straks i resultatopgørelsen.

Såfremt købesumallokeringen ikke er endelig kan positive og negative forskelsbeløb, som følge af ændring i indregning og måling af overtagne nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter overtagelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill eller negativ goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

Regulering af betingede vederlag efter første indregning indregnes direkte med modpost på den oprindelige købesum, hvorved der foretages korrektion af værdien af goodwill eller negativ goodwill.

Ved trinvis erhvervelser medregnes den bogførte værdi af de eksisterende kapitalandele i kostprisen.

Virksomhedssammenlægninger (bogført-værdi metoden)

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført-værdi metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Bogført-værdi metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der tilrettes ikke sammenligningstal.

Anvendt regnskabspraksis

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, vareforbrug, direkte omkostninger, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug og direkte omkostninger omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger samt ydelser til fremmed arbejde.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I både koncernens og moderselskabets resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder, patenter og licenser

Patenter, erhvervede rettigheder og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over maksimalt 10 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Udlejningsplanter	3-6 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til maksimalt 10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden og bogført-værdi-metoden.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraxis

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

JSL Invest Kolding A/S hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter og modtagne forudbetalinger

Under periodeafgrænsningsposter og modtagne forudbetalinger indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Anvendt regnskabspraksis

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiver samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	118.779.001	97.208.253	-76.303	-23.938
	Bruttofortjeneste			
1	Personaleomkostninger	-91.587.797	-71.970.290	0
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-15.829.182	-12.921.642	0
	Andre driftsomkostninger	0	-36.724	0
	Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	4.965.607
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	520.000
	Andre finansielle indtægter	209.191	108.349	0
2	Øvrige finansielle omkostninger	-2.289.794	-1.398.681	-278.078
	Resultat før skat	9.281.419	10.989.265	5.131.226
	Skat af årets resultat	-3.252.663	-3.359.532	0
3	Årets resultat	6.028.756	7.629.733	5.131.226
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i JSL Invest Kolding A/S	5.131.226	6.285.062	
	Minoritetsinteresser	897.530	1.344.671	
		6.028.756	7.629.733	

Balance 30. juni

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
4	Erhvervede rettigheder, patenter og licenser	1.127.832	1.217.201	0	0
5	Goodwill	30.151.649	34.517.748	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	31.279.481	35.734.949	0	0
6	Grunde og bygninger	11.405.666	11.905.046	0	0
8	Andre anlæg, driftsmateriel, inventar og udlejningsplanter	32.042.301	25.334.546	0	0
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse	448.693	0	0	0
10	Indretning af lejede lokaler	432.533	524.733	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	44.329.193	37.764.325	0	0
11	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	30.967.440	27.001.833
12	Kapitalinteresse	40.354	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	40.354	0	30.967.440	27.001.833
	Anlægsaktiver i alt	75.649.028	73.499.274	30.967.440	27.001.833
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	15.153.155	11.273.864	0	0
	Handelsvarer	2.522.569	2.852.014	0	0
	Forudbetalinger for varer	375.338	969.654	0	0
	Varebeholdninger i alt	18.051.062	15.095.532	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.893.754	16.590.193	0	0
	Tilgodeh. hos tilknyt. virksomheder	0	0	0	346.666
	Tilgodeh. skat hos tilknyt. virk.	0	0	3.185.761	3.097.778
	Andre tilgodehavender	1.434.718	1.244.253	24.174	0
13	Periodeafgrænsn.poster	1.734.482	1.841.994	0	0
	Tilgodehavender i alt	20.062.954	19.676.440	3.209.935	3.444.444
	Likvide beholdninger	559.511	2.252.034	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	38.673.527	37.024.006	3.209.935	3.444.444
	Aktiver i alt	114.322.555	110.523.280	34.177.375	30.446.277

Balance 30. juni

Passiver		Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
<u>Note</u>					
Egenkapital					
14	Virksomhedskapital	500.000	125.000	500.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	17.239.656	13.001.833
	Overført resultat	20.850.234	15.864.008	4.090.578	3.922.175
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	830.000	1.060.000	350.000	0
	Egenkapital før minoritetsinteresser	22.180.234	17.049.008	22.180.234	17.049.008
	Minoritetsinteresser	1.487.283	2.227.553	0	0
	Egenkapital i alt	23.667.517	19.276.561	22.180.234	17.049.008
Hensatte forpligtelser					
15	Hensættelser til udskudt skat	811.806	791.745	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	811.806	791.745	0	0
Gældsforpligtelser					
	Gæld til realkreditinstitutter	11.166.089	5.281.509	0	0
	Leasingforpligtelser	14.524.459	10.648.962	0	0
	Selskabsskat	2.751.775	2.982.108	2.727.601	2.982.108
	Anden gæld	6.666.000	17.750.000	8.500.000	9.750.000
16	Langfristede gældsforpligtelser i alt	35.108.323	36.662.579	11.227.601	12.732.108
16	Kortfristet del af langfristet gæld	10.948.517	16.700.256	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	14.900.556	14.075.986	92.361	72.629
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	123.802	741.987	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.848.961	8.949.343	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	454.398
	Selskabsskat	0	0	24.174	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	458.160	115.670
	Anden gæld	22.050.742	12.437.354	21.503	22.464
17	Periodeafgrænsningsposter	862.331	887.469	173.342	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	54.734.909	53.792.395	769.540	665.161
	Gældsforpligtelser i alt	89.843.232	90.454.974	11.997.141	13.397.269
	Passiver i alt	114.322.555	110.523.280	34.177.375	30.446.277

Balance 30. juni

<u>Note</u>	Koncern		Moderselskab	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
18				
19				
20				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	Minoritetsin- teresser	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	0	10.278.946	1.260.000	1.242.882	12.906.828
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.260.000	0	-1.260.000
Resultatandel	0	0	5.585.062	1.060.000	984.671	7.629.733
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	0	15.864.008	1.060.000	2.227.553	19.276.561
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.060.000	0	-1.060.000
Resultatandel	0	0	5.361.226	830.000	-162.470	6.028.756
Overført fra frie reserver	375.000	0	0	0	0	375.000
Køb af minoritetsandele	0	0	0	0	-577.800	-577.800
Overført til virksomhedskapital	0	0	-375.000	0	0	-375.000
	500.000	0	20.850.234	830.000	1.487.283	23.667.517

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	7.730.163	2.908.783	900.000	11.663.946
Udloddet udbytte	0	0	0	-900.000	-900.000
Resultatandel	0	5.271.670	1.013.392	0	6.285.062
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	13.001.833	3.922.175	0	17.049.008
Resultatandel	0	4.237.823	543.403	350.000	5.131.226
Overført fra frie reserver	375.000	0	0	0	375.000
Overført til virksomhedskapital	0	0	-375.000	0	-375.000
	500.000	17.239.656	4.090.578	350.000	22.180.234

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2022/23	2021/22
Årets resultat	6.028.756	7.629.733
21 Reguleringer	21.080.929	16.517.020
22 Ændring i driftskapital	2.527.639	-9.602.065
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	29.637.324	14.544.688
Renteindbetalinger og lignende	209.191	108.349
Renteudbetalinger og lignende	-2.289.794	-1.398.681
Pengestrøm fra ordinær drift	27.556.721	13.254.356
Betalt selskabsskat	-3.462.935	-2.486.391
Pengestrømme fra driftsaktivitet	24.093.786	10.767.965
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-350.002	-566.340
Køb af materielle anlægsaktiver	-17.048.880	-12.793.633
Salg af materielle anlægsaktiver	1.086.989	754.625
Køb af finansielle anlægsaktiver	-40.354	0
Køb af virksomhed	-2.122.970	-25.784.585
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-18.475.217	-38.389.933
Optagelse af langfristet gæld	11.614.779	26.291.022
Afdrag på langfristet gæld	-18.690.441	-7.809.516
Betalt udbytte	-1.060.000	-1.260.000
Bankengagement (facilitetskonto, cash-pool)	853.429	13.952.590
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-7.282.233	31.174.096
Ændring i likvider	-1.663.664	3.552.128
Likvider primo	2.128.638	-1.423.490
Likvider ultimo	464.974	2.128.638
Likvider		
Likvide beholdninger	559.511	2.252.034
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-94.537	-123.396
Likvider ultimo	464.974	2.128.638

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	82.620.837	64.510.468	0	0
Pensioner	7.829.127	6.472.092	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.137.833	987.730	0	0
	91.587.797	71.970.290	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	185	164	0	0

Der findes kun én ledelseskategori, der modtager vederlag, og med henvisning til undtagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens §98 b er vederlaget ikke oplyst.

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	4.678	13.380
Andre finansielle omkostninger	2.289.794	1.398.681	273.400	295.956
	2.289.794	1.398.681	278.078	309.336

3. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.237.823	5.271.670
Udbytte for regnskabsåret	350.000	0
Overføres til overført resultat	543.403	1.013.392
Disponeret i alt	5.131.226	6.285.062

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
4. Erhvervede rettigheder, patenter og licenser				
Kostpris primo	1.750.944	1.211.629	0	0
Tilgang i årets løb	350.002	566.340	0	0
Afgang i årets løb	-312.438	-27.025	0	0
Kostpris ultimo	1.788.508	1.750.944	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-533.743	-408.826	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-220.149	-151.942	0	0
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	93.216	27.025	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-660.676	-533.743	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.127.832	1.217.201	0	0
5. Goodwill				
Kostpris primo	59.121.575	33.723.359	0	0
Tilgang i årets løb	1.545.170	25.398.216	0	0
Kostpris ultimo	60.666.745	59.121.575	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-24.603.827	-20.125.493	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-5.911.269	-4.478.334	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-30.515.096	-24.603.827	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	30.151.649	34.517.748	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
6. Grunde og bygninger				
Kostpris primo	16.198.027	16.198.027	0	0
Kostpris ultimo	16.198.027	16.198.027	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-4.292.981	-3.793.601	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-499.380	-499.380	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.792.361	-4.292.981	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
ultimo	11.405.666	11.905.046	0	0
7. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris primo	247.900	247.900	0	0
Afgang i årets løb	-247.900	0	0	0
Kostpris ultimo	0	247.900	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-247.900	-247.900	0	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	247.900	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	-247.900	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
ultimo	0	0	0	0

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
8. Andre anlæg, driftsmateriel, inventar og udlejningsplanter				
Kostpris primo	56.037.473	48.848.446	0	0
Tilgang i årets løb	16.600.187	16.231.572	0	0
Afgang i årets løb	-6.608.258	-9.042.545	0	0
Kostpris ultimo	66.029.402	56.037.473	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-30.702.927	-31.523.532	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-8.826.482	-7.681.393	0	0
Årets af-/nedskrivning på afhændede aktiver	5.542.308	8.501.998	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-33.987.101	-30.702.927	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	32.042.301	25.334.546	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	19.081.751	14.221.647	0	0
	Koncern	Morderselskab		
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse				
Tilgang i årets løb	448.693	0	0	0
Kostpris ultimo	448.693	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	448.693	0	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
10. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris primo	827.082	619.516	0	0
Tilgang i årets løb	0	207.566	0	0
Kostpris ultimo	827.082	827.082	0	0
Af- og nedskrivninger primo	-302.349	-219.590	0	0
Årets af-/nedskrivninger	-92.200	-82.759	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-394.549	-302.349	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
ultimo	432.533	524.733	0	0

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
11. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris primo	0	0	14.000.000	14.000.000
Kostpris ultimo	0	0	14.000.000	14.000.000
Opskrivninger primo	0	0	13.342.103	7.798.217
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	5.191.272	6.357.658
Udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Regulering intern avance	0	0	46.551	186.228
Opskrivninger ultimo	0	0	17.579.926	13.342.103
Afskrivninger på goodwill primo	0	0	-340.270	-68.054
Årets afskrivninger på goodwill	0	0	-272.216	-272.216
Afskrivninger på goodwill ultimo	0	0	-612.486	-340.270
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	30.967.440	27.001.833
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0	2.109.677	2.381.891
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos JSL Invest Kolding A/S
Jysk Planteservice Holding A/S, Kolding	100 %	28.857.763	5.191.272	30.967.440
		28.857.763	5.191.272	30.967.440

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
12. Kapitalinteresse				
Tilgang i årets løb	40.354	0	0	0
Kostpris ultimo	40.354	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi				
ultimo	40.354	0	0	0
Kapitalinteresse:				
			Hjemsted	Ejerandel
Palmprojekt AS			Norge	50 %
13. Periodeafgrænsn.poster				
Forudbetalt forsikring, vægtafgift mv.	1.629.866	1.536.383	0	0
Forudbetalt husleje	98.095	93.650	0	0
Andre forudbetalinger	6.521	211.961	0	0
	1.734.482	1.841.994	0	0
14. Virksomhedskapital				
Aktiekapitalen består af 50.000 stk. A-aktier á 1 kr og 450.000 stk. B-aktier á 1 kr.				
Selskabskapitalen er forhøjet ved fondsemission med 375.000 stk. aktier i året i forbindelse med omdannelsen fra anpartsselskab til aktieselskab. I den forbindelse er kaptialen fordelt i både A- og B-aktier jf. ovenstående.				
15. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat primo	791.745	641.004	0	0
Udskudt skat af årets resultat	20.061	150.741	0	0
	811.806	791.745	0	0

Noter

16. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2023	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2023	Restgæld efter 5 år
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	11.796.409	630.320	11.166.089	2.053.826
Gæld til pengeinstitutter	2.980.000	2.980.000	0	0
Leasingforpligtelser	19.195.656	4.671.197	14.524.459	224.140
Anden gæld	9.333.000	2.667.000	6.666.000	2.000.000
	<u>43.305.065</u>	<u>10.948.517</u>	<u>32.356.548</u>	<u>4.277.966</u>
Moderselskab				
Selskabsskat	2.727.601	0	2.727.601	0
Anden gæld	8.500.000	0	8.500.000	0
	<u>11.227.601</u>	<u>0</u>	<u>11.227.601</u>	<u>0</u>

Anden gæld for såvel koncern som moderselskab omfatter hhv. et stående lån, der henstår afdragsfrit indtil der er likviditet til det samt 2 lån, der afdrages over 2-4 år. Gælden forrentes med 2,5-3% p.a.

17. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt service og leje	862.331	887.469	0	0
Forudbetalt kautionspræmie	0	0	173.342	0
	<u>862.331</u>	<u>887.469</u>	<u>173.342</u>	<u>0</u>

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen:

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut 15 mio.kr. er der stillet virksomhedspant på nominelt 12.300 t.kr. Virksomhedspantet omfatter varebeholdninger for 18.051 t.kr., tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser på 15.797 t.kr., immaterielle anlægsaktiver på 997 t.kr. og driftsmidler på 12.312 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 15 mio.kr. er der deponeret skadesløsbrev på i alt 2.800 t.kr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 11.406 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 5.428 t.kr., er der givet pant i ovenstående grunde og bygninger.

Noter

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 19.082 t.kr., jævnfør note 8, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. juni 2023 udgør 19.195 t.kr.

Moderselskabet:

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 92 t.kr., er der givet pant i aktierne i tilknyttet virksomhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 29 mio.kr.

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncernen:

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 74 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 9-60 måneder og en samlet restleasingydelse på 4.153 t.kr.

Koncernen har forlænget en huslejekontrakt, der gensidigt kan opsiges til fraflytning/ophør pr. 30. juni 2038 med 6 måneders varsel. Den årlige leje udgør 2.700 t.kr.

Koncernen har indgået huslejekontrakt med 3-12 måneders opsigelsesvarsel. Lejeforpligtelsen udgør i alt 435 t.kr.

Koncernen har via pengeinstitut indgået garantier herunder arbejdsgarantier for i alt 613 t.kr.

Koncernen har kautioneret og stillet sikkerhed i aktier i en underliggende tilknyttet virksomhed for anden gæld, der udgør 8 mio. kr. pr. 30. juni 2023.

Moderselskabet:

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret ulimiteret for de tilknyttede virksomheders gæld til pengeinstitut. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 30. juni 2023 i alt 15 mio. kr.

Selskabet har kautioneret overfor tilknyttet virksomheds anden gæld på 8 mio. kr.

Noter

19. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

20. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Jørgen Strårup Lund
Gyden 20A
6000 Kolding

Hovedaktionær

Transaktioner

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7 er koncernens transaktioner med nærtstående foretaget på markedsmæssige vilkår.

	Koncern	
	2022/23	2021/22
	<u> </u>	<u> </u>
21. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	16.130.295	12.893.808
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-382.632	-214.078
Andre finansielle indtægter	-209.191	-108.349
Øvrige finansielle omkostninger	2.289.794	1.398.681
Skat af årets resultat	3.252.663	3.359.532
Øvrige reguleringer	0	-812.574
	<u>21.080.929</u>	<u>16.517.020</u>
22. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-2.955.530	-5.349.533
Ændring i tilgodehavender	-386.514	-6.013.013
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	5.869.683	1.760.481
	<u>2.527.639</u>	<u>-9.602.065</u>