

Jo-Kri Holding ApS

Industrivej 8, 7120 Vejle Øst

CVR-nr. 30 89 52 82

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

Johnny Richard Kristiansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 13 Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 13 Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden
- 14 Pengestrømsopgørelse
- 15 Noter
- 25 Anvendt regnskabspraksis

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Jo-Kri Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle Øst, den

Direktion

Johnny Richard Kristiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Jo-Kri Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Jo-Kri Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis 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. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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 revisionshandlinger 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 revisionshandlinger, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Vejle, den

Attent Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 36 42 72 05

Allan Hess Andersen

statsautoriseret revisor
mne19789

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jo-Kri Holding ApS Industrivej 8 7120 Vejle Øst
	CVR-nr.: 30 89 52 82
	Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
Direktion	Johnny Richard Kristiansen
Revision	Attent Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Roms Hule 8 7100 Vejle
Dattervirksomhed	Fam-Kri Holding ApS, Vejle

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	27.345	27.522
Resultat af primær drift	20.872	7.922
Finansielle poster, netto	-57.266	3.971
Årets resultat	-36.044	10.820
Balance:		
Balancesum	95.437	241.848
Egekapital eksklusive minoritetsinteresser	29.202	30.941
Egenkapital	-3.919	32.243
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	-53.670	19.754
Investeringsaktivitet	168.618	-7.713
Finansieringsaktivitet	-114.949	-12.045
Pengestrømme i alt	-1	-4
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	39	37
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	59,9	36,6
Soliditetsgrad	30,6	12,8

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:

$$\text{Likviditetsgrad} = \frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Jo-Kri Holding ApS's hovedaktivitet består i salg af rengørings- og hygiejnevarer, samt maskiner for dette, og salg af værktøj og kemi. Salget sker til dels gennem internetforretning. Desuden har koncernen aktiviteter inden for ejendomsinvestering og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -26 t.kr. mod -9 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 374 t.kr. mod 352 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 27.345 t.kr. mod 27.522 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -36.044 t.kr. mod 10.820 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets negative resultat i koncernen er væsentligt påvirket af salg af datterselskaber. På baggrund af udsigten til fremtidige underskud i en række datterselskaber indenfor ejendomsbranchen, er de pågældende datterselskaber solgt med tab i regnskabsåret. Herefter forventes koncernen at skabe positiv indtjening i de kommende år. Der henvises til note 1.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	27.345.323	27.522.305	-25.999	-9.169
	Værdiregulering af investeringsejendomme	16.086.006	-850.000	0
2	Personaleomkostninger	-19.310.764	-16.576.360	0
3	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.248.578	-2.174.101	0
	Driftsresultat	20.871.987	7.921.844	-25.999
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-22.497
4	Andre finansielle indtægter	13.833	10.707.801	1.833.202
5	Øvrige finansielle omkostninger	-57.279.818	-6.736.753	-1.298.893
	Resultat før skat	-36.393.998	11.892.892	485.813
6	Skat af årets resultat	350.250	-1.073.370	-111.828
7	Årets resultat	-36.043.748	10.819.522	373.985
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	Anpartshavere i Jo-Kri Holding ApS	-1.620.956	12.247.284	
	Minoritetsinteresser	-34.422.792	-1.427.762	
		-36.043.748	10.819.522	

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
8	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	10.233.861	9.459.060	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	10.233.861	9.459.060	0	0
9	Produktionsanlæg og maskiner	559.416	576.278	0	0
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.801.840	7.748.124	0	0
11	Investeringsejendomme	37.698.000	193.994.000	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	46.059.256	202.318.402	0	0
12	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	0	144.691
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	0	144.691
	Anlægsaktiver i alt	56.293.117	211.777.462	0	144.691
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	20.535.480	13.974.294	0	0
	Varebeholdninger i alt	20.535.480	13.974.294	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.803.208	12.183.753	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	47.064.409	59.208.764
13	Udskudte skatteaktiver	4.259.260	3.215.789	256.309	368.137
	Andre tilgodehavender	0	121.700	0	0
14	Periodeafgrænsningsposter	544.484	572.887	0	0
	Tilgodehavender i alt	18.606.952	16.094.129	47.320.718	59.576.901

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Andre værdipapirer og kapitalandele	782	892	782	892
Værdipapirer i alt	782	892	782	892
Likvide beholdninger	305	849	303	0
Omsætningsaktiver i alt	39.143.519	30.070.164	47.321.803	59.577.793
Aktiver i alt	95.436.636	241.847.626	47.321.803	59.722.484

Balance 31. december

Passiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital				
Virksomhedskapital	300.000	300.000	300.000	300.000
Overført resultat	28.779.798	30.522.754	46.037.443	45.785.458
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>122.000</u>	<u>117.800</u>	<u>122.000</u>	<u>117.800</u>
Egenkapital før minoritetsinteresser	29.201.798	30.940.554	46.459.443	46.203.258
Minoritetsinteresser	<u>-33.120.572</u>	<u>1.302.220</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	<u>-3.918.774</u>	<u>32.242.774</u>	<u>46.459.443</u>	<u>46.203.258</u>
Hensatte forpligtelser				
15 Andre hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>855.360</u>	<u>977.554</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>855.360</u>	<u>977.554</u>
Gældsforpligtelser				
16 Gæld til realkreditinstitutter	4.412.054	122.261.961	0	0
17 Kreditinstitutter i øvrigt	1.006.161	2.918.866	0	0
18 Leasingforpligtelser	156.415	411.660	0	0
Deposita	0	1.799.997	0	0
19 Anden gæld	<u>28.468.378</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
20 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>34.043.008</u>	<u>127.392.484</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
20	Kortfristet del af langfristet gæld	784.000	7.429.093	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	2.856.142	17.692.919	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	514.842	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	31.498.795	25.070.481	0	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	4.036.117	4.176.994	0	0
	Anden gæld	26.102.481	27.301.115	7.000	12.541.672
21	Periodeafgrænsningsposter	34.867	26.924	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	65.312.402	82.212.368	7.000	12.541.672
	Gældsforpligtelser i alt	99.355.410	209.604.852	7.000	12.541.672
	Passiver i alt	95.436.636	241.847.626	47.321.803	59.722.484

1 Særlige poster

22 Oplysninger om dagsværdi

23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritetsinteresser	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	300.000	0	18.489.724	114.400	2.724.982	21.629.106
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	0	-114.400
Resultatandel	0	0	12.124.484	117.800	-1.422.762	10.819.522
Regulering	0	0	-91.454	0	0	-91.454
Egenkapital 1. januar 2023	300.000	0	30.522.754	117.800	1.302.220	32.242.774
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	0	-117.800
Resultatandel	0	0	-1.742.956	122.000	-34.422.792	-36.043.748
	300.000	0	28.779.798	122.000	-33.120.572	-3.918.774

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	300.000	45.551.530	114.400	45.965.930
Udloddet udbytte	0	0	-114.400	-114.400
Årets overførte overskud eller underskud	0	233.928	117.800	351.728
Egenkapital 1. januar 2023	300.000	45.785.458	117.800	46.203.258
Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	251.985	122.000	373.985
	300.000	46.037.443	122.000	46.459.443

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	-36.043.748	10.819.522
24 Reguleringer	43.074.422	-140.117
25 Ændring i driftskapital	-3.434.360	5.103.451
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.596.314	15.782.856
Renteindbetalinger og lignende	13.833	10.707.801
Renteudbetalinger og lignende	-57.279.818	-6.736.753
Pengestrøm fra ordinær drift	-53.669.671	19.753.904
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-53.669.671	19.753.904
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.887.597	-4.934.547
Køb af materielle anlægsaktiver	-17.891.740	-4.480.266
Salg af materielle anlægsaktiver	957.500	1.702.056
Salg af investeringsejendomme	187.440.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	168.618.163	-7.712.757
Optagelse af langfristet gæld	28.468.378	254.729
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter	-128.462.947	-15.783.862
Ændring i langfristet gæld i øvrigt	0	3.598.568
Betalt udbytte	-117.800	-114.400
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-14.836.777	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-114.949.146	-12.044.965
Ændring i likvider	-654	-3.818
Likvider 1. januar 2023	1.741	5.559
Likvider 31. december 2023	1.087	1.741
Likvider		
Likvide beholdninger	305	849
Værdipapirer	782	892
Likvider 31. december 2023	1.087	1.741

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat for 2023 påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	Koncern	
	2023	2022
Indtægter:		
Gældseftergivelse	0	10.598.918
	<u>0</u>	<u>10.598.918</u>
Omkostninger:		
Afvikling af ejendomsaktiviteter	52.346.000	0
	<u>52.346.000</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre finansielle indtægter	0	10.598.918
Øvrige finansielle omkostninger	-52.346.000	0
Resultat af særlige poster netto	<u>-52.346.000</u>	<u>10.598.918</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	<u>19.310.764</u>	<u>16.576.360</u>
	<u>19.310.764</u>	<u>16.576.360</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>39</u>	<u>37</u>

Noter

	Modervirksomhed	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
7. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overføres til overført resultat	<u>251.985</u>	<u>233.928</u>
Disponeret i alt	<u>373.985</u>	<u>351.728</u>

Noter

	Koncern	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2023	10.648.613	5.714.066
Tilgang i årets løb	<u>1.887.597</u>	<u>4.934.547</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>12.536.210</u>	<u>10.648.613</u>
Afskrivninger 1. januar 2023	-1.189.553	-423.681
Årets afskrivninger	<u>-1.112.796</u>	<u>-765.872</u>
Afskrivninger 31. december 2023	<u>-2.302.349</u>	<u>-1.189.553</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>10.233.861</u>	<u>9.459.060</u>
9. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2023	1.033.516	877.079
Tilgang i årets løb	<u>113.890</u>	<u>156.437</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.147.406</u>	<u>1.033.516</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-457.240	-336.871
Årets afskrivninger	<u>-130.750</u>	<u>-120.367</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-587.990</u>	<u>-457.238</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>559.416</u>	<u>576.278</u>

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	13.342.710	13.084.837
Tilgang i årets løb	2.703.490	4.323.829
Afgang i årets løb	-843.894	-4.065.956
Kostpris 31. december 2023	15.202.306	13.342.710
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-5.594.586	-6.661.609
Årets afskrivninger	-2.005.031	-1.287.862
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	199.151	2.354.885
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-7.400.466	-5.594.586
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	7.801.840	7.748.124
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.407.152	1.750.018
11. Investeringsejendomme		
Kostpris 1. januar 2023	196.981.539	196.981.539
Tilgang i årets løb	15.074.360	0
Afgang i årets løb	-191.840.614	0
Kostpris 31. december 2023	20.215.285	196.981.539
Regulering til dagsværdi 1. januar 2023	-2.987.539	-2.137.539
Årets regulering til dagsværdi	16.086.006	-850.000
Regulering til dagsværdi, afhændede aktiver	4.384.248	0
Regulering til dagsværdi 31. december 2023	17.482.715	-2.987.539
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	37.698.000	193.994.000

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Noter

11. Investeringsejendomme (fortsat)

Afkastkravet er fastsat med udgangspunkt i markedsstatistikker, gennemførte handler samt ledelsens kendskab til ejendomsmarkedet i øvrigt. Ved fastsættelse af afkastkravet indgår parametre såsom type (bolig, kontor, butik mv.), beliggenhed, alder, vedligeholdelsestilstand, lejeaftalernes løbetid og lejernes bonitet mv. I værdien af ejendomsporteføljen indgår værdi af byggeretter. Byggeretterne relaterer sig til mulighed for at bebygge grundareal yderligere end nuværende bebyggelse. Værdiansættelsen af byggeretten er baseret på forventet omkostning til byggeri og forventet lejeindtægt og afkastkrav.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

Ved fastsættelsen af markedsværdien (bogført værdi) er der anvendt afkastprocenter mellem 4,5 og 5,5.

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
12. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar 2023	300.000	300.000
Kostpris 31. december 2023	300.000	300.000
Nedskrivninger 1. januar 2023	-155.309	2.776
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-144.691	-158.085
Nedskrivninger 31. december 2023	-300.000	-155.309
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	0	144.691

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Fam-Kri Holding ApS, Vejle	10 %	-36.800.636	-38.245.937
		-36.800.636	-38.245.937

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
13. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2023	3.215.789	4.013.602	368.137	368.137
Udskudt skat af årets resultat	<u>1.043.471</u>	<u>-797.813</u>	<u>-111.828</u>	<u>0</u>
	<u>4.259.260</u>	<u>3.215.789</u>	<u>256.309</u>	<u>368.137</u>

14. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
15. Andre hensatte forpligtelser				
Andre hensatte forpligtelser 1. januar 2023	0	250.000	977.554	1.099.748
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>-250.000</u>	<u>-122.194</u>	<u>-122.194</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>855.360</u>	<u>977.554</u>

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
16. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	4.555.906	125.701.663
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-143.852</u>	<u>-3.439.702</u>
	4.412.054	122.261.961
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>3.836.646</u>	<u>93.225.700</u>
17. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	1.006.161	5.853.581
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-2.934.715</u>
	1.006.161	2.918.866
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
18. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	796.563	1.466.336
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-640.148</u>	<u>-1.054.676</u>
	156.415	411.660
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
19. Anden gæld		
Langfristet lån	<u>28.468.378</u>	<u>0</u>
	28.468.378	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	28.468.378	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>28.468.378</u>	<u>0</u>

Noter

20. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2023</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2023</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	4.555.906	143.852	4.412.054	3.836.646
Kreditinstitutter i øvrigt	1.006.161	0	1.006.161	0
Leasingforpligtelser	796.563	640.148	156.415	0
Anden gæld	<u>28.468.378</u>	<u>0</u>	<u>28.468.378</u>	<u>28.468.378</u>
	<u>34.827.008</u>	<u>784.000</u>	<u>34.043.008</u>	<u>32.305.024</u>

21. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

22. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	<u>Investerings- ejendomme</u>
Dagsværdi 31. december 2023	<u>28.899.000</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>16.086.006</u>

23. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 4.555 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 9.198 t.kr.

Noter

23. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for anden gæld, 36.415 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 23.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	20.535
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.774
Investeringsejendomme	28.500
Immaterielle anlægsaktiver	6.487
Produktionsanlæg og maskiner	559
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.802

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 1.407 t.kr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 31. december 2023 udgør 797 t.kr.

24. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.248.578	2.183.118
Værdiregulering af investeringsejendomme	-16.086.066	850.000
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-309.853	0
Andre finansielle indtægter	-13.833	-10.707.801
Øvrige finansielle omkostninger	57.279.818	6.736.753
Udskudt skat	-1.043.471	797.813
Øvrige reguleringer	-751	0
	<u>43.074.422</u>	<u>-140.117</u>

25. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-6.561.186	-1.766.787
Ændring i tilgodehavender	-1.469.352	-5.613.608
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	4.596.178	12.483.846
	<u>-3.434.360</u>	<u>5.103.451</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jo-Kri Holding ApS 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Jo-Kri Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Jo-Kri Holding ApS 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.

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 og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

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.

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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I modervirksomhedens 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.

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 posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

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

Goodwill

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

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

0-20 %

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

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

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 kapitalandel i tilknyttet 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Dagsværdien opgøres ved anvendelse af en afkastbaseret model som baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, f.eks. faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under "omkostninger vedrørende investeringsejendomme".

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdireguleringer af investeringsejendomme".

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 5-10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandel i tilknyttet 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 modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet 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.

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

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter 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.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, 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".

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter 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 samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Johnny Richard Kristiansen

Direktør

Serienummer: 3e7bb2cb-6004-40c6-9f73-47de39e5a5d2

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-06-28 12:10:24 UTC



Allan Hess Andersen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 544043c3-3c95-4bfc-b902-763d8536a793

IP: 20.61.xxx.xxx

2024-06-28 12:32:39 UTC



Johnny Richard Kristiansen

Dirigent

Serienummer: 3e7bb2cb-6004-40c6-9f73-47de39e5a5d2

IP: 46.32.xxx.xxx

2024-06-28 21:16:28 UTC



Penneo dokumentnøgle: ID8LO-156TU-44WPH-10IEK-L03BB-7LK70

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**