

Jo-Kri Holding ApS

Industrivej 8, 7120 Vejle Øst

CVR-nr. 30 89 52 82

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. februar 2023.

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 2022

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

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle Øst, den 9. februar 2023

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 2022, 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 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 9. februar 2023

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 - 31. december
Direktion	Johnny Richard Kristiansen
Revision	Attent Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Roms Hule 8 7100 Vejle
Dattervirksomhed	Fam-Kri Holding ApS, Vejle

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	27.522	25.291
Resultat af primær drift	7.922	7.404
Finansielle poster, netto	3.971	-5.630
Årets resultat	10.820	1.852
Balance:		
Balancesum	241.848	230.931
Egenkapital	32.243	21.629
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	19.754	13.024
Investeringsaktivitet	-7.713	-11.778
Finansieringsaktivitet	-12.045	-1.440
Pengestrømme i alt	-4	-194
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	37	37
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	36,6	33,1
Soliditetsgrad	12,8	8,2

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 udgør -9 t.kr. mod -20 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 352 t.kr. mod 9.735 t.kr. sidste år.

Koncernresultatet er positivt påvirket af gældseftergivelse. Der henvises til note 1.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	2021	2022	2021	
	27.522.305	25.291.180	-9.169	-19.557	
	Værdiregulering af investeringsejendomme	-850.000	-1.610.000	0	0
2	Personaleomkostninger	-16.576.360	-13.933.494	0	0
3	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.174.101	-2.343.936	0	0
	Driftsresultat	7.921.844	7.403.750	-9.169	-19.557
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-35.891	8.368.028
4	Andre finansielle indtægter	10.707.801	41.960	1.849.584	2.108.110
5	Øvrige finansielle omkostninger	-6.736.753	-5.671.524	-1.343.467	-339.673
	Resultat før skat	11.892.892	1.774.186	461.057	10.116.908
6	Skat af årets resultat	-1.073.370	77.449	-109.329	-382.400
7	Årets resultat	10.819.522	1.851.635	351.728	9.734.508
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Jo-Kri Holding ApS	12.247.284	1.826.653		
	Minoritetsinteresser	-1.427.762	24.982		
		10.819.522	1.851.635		

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	2021	2022	2021	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
8	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	9.459.060	5.290.387	0	0
9	Goodwill	0	341.449	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	9.459.060	5.631.836	0	0
10	Produktionsanlæg og maskiner	576.278	540.208	0	0
11	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.748.124	6.423.228	0	0
12	Investeringsejendomme	193.994.000	194.844.000	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	202.318.402	201.807.436	0	0
13	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	144.691	302.776
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	144.691	302.776
	Anlægsaktiver i alt	211.777.462	207.439.272	144.691	302.776

Balance 31. december

Aktiver					
Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022	2021	2022	2021	
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	13.974.294	12.207.507	0	0
	Varebeholdninger i alt	13.974.294	12.207.507	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.183.753	6.580.726	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	59.208.764	46.291.544
14	Udskudte skatteaktiver	3.215.789	4.013.602	368.137	477.466
	Andre tilgodehavender	121.700	187.674	0	0
15	Periodeafgrænsningsposter	572.887	496.337	0	0
	Tilgodehavender i alt	16.094.129	11.278.339	59.576.901	46.769.010
	Andre værdipapirer og kapitalandele	892	892	892	892
	Værdipapirer i alt	892	892	892	892
	Likvide beholdninger	849	4.667	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	30.070.164	23.491.405	59.577.793	46.769.902
	Aktiver i alt	241.847.626	230.930.677	59.722.484	47.072.678

Balance 31. december

Passiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital				
Virksomhedskapital	300.000	300.000	300.000	300.000
Overført resultat	30.522.754	18.489.724	45.785.458	45.551.530
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>117.800</u>	<u>114.400</u>	<u>117.800</u>	<u>114.400</u>
Egenkapital før minoritetsinteresser	30.940.554	18.904.124	46.203.258	45.965.930
Minoritetsinteresser	<u>1.302.220</u>	<u>2.724.982</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	<u>32.242.774</u>	<u>21.629.106</u>	<u>46.203.258</u>	<u>45.965.930</u>
Hensatte forpligtelser				
16 Andre hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>250.000</u>	<u>977.554</u>	<u>1.099.748</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>250.000</u>	<u>977.554</u>	<u>1.099.748</u>
Gældsforpligtelser				
17 Gæld til realkreditinstitutter	122.261.961	125.224.082	0	0
18 Kreditinstitutter i øvrigt	2.918.866	10.653.562	0	0
19 Leasingforpligtelser	411.660	0	0	0
Deposita	1.799.997	1.480.331	0	0
Anden gæld	<u>0</u>	<u>683.396</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
20 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>127.392.484</u>	<u>138.041.371</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Balance 31. december

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022	2021	2022	2021
20	Kortfristet del af langfristet gæld	7.429.093	7.601.149	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	17.692.919	19.057.270	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	514.842	924.959	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	25.070.481	15.727.184	0	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	4.176.994	3.922.265	0	0
	Anden gæld	27.301.115	23.753.183	12.541.672	7.000
21	Periodeafgrænsningsposter	26.924	24.190	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	82.212.368	71.010.200	12.541.672	7.000
	Gældsforpligtelser i alt	209.604.852	209.051.571	12.541.672	7.000
	Passiver i alt	241.847.626	230.930.677	59.722.484	47.072.678

1 Særlige poster

22 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 2021	300.000	0	17.089.072	113.000	5.240.829	22.742.901
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-98.000	-211.000
Resultatandel	0	0	1.712.253	114.400	24.982	1.851.635
Regulering	0	0	-311.601	0	-2.442.829	-2.754.430
Egenkapital 1. januar 2022	300.000	0	18.489.724	114.400	2.724.982	21.629.106
Resultatandel	0	0	12.124.484	117.800	-1.422.762	10.819.522
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	0	-114.400
Regulering	0	0	-91.454	0	0	-91.454
	300.000	0	30.522.754	117.800	1.302.220	32.242.774

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	300.000	7.304.513	28.626.909	113.000	36.344.422
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000
Resultatandel	0	-7.304.513	16.924.621	114.400	9.734.508
Egenkapital 1. januar 2022	300.000	0	45.551.530	114.400	45.965.930
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	0	233.928	117.800	351.728
	300.000	0	45.785.458	117.800	46.203.258

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2022	2021
Årets resultat	10.819.522	1.851.635
23 Reguleringer	-140.117	6.965.905
24 Ændring i driftskapital	5.103.451	10.136.173
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	15.782.856	18.953.713
Finansielle indtægter	10.707.801	41.960
Finansielle omkostninger	-6.736.753	-5.971.524
Pengestrømme fra driftsaktivitet	19.753.904	13.024.149
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-4.934.547	-5.437.166
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.480.266	-6.550.836
Salg af materielle anlægsaktiver	1.702.056	210.242
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-7.712.757	-11.777.760
Optagelse af lån hos virksomhedsdeltager	254.729	159.445
Udlån virksomhedsdeltager	0	604.170
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter	-3.864.815	-891.382
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter	-11.919.047	-3.240.236
Ændring i langfristet gæld i øvrigt	3.598.568	2.139.008
Udbetalt udbytte	-114.400	-211.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-12.044.965	-1.439.995
Ændring i likvider	-3.818	-193.606
Likvider 1. januar 2022	5.559	199.165
Likvider 31. december 2022	1.741	5.559
Likvider		
Likvide beholdninger	849	4.667
Værdipapirer	892	892
Likvider 31. december 2022	1.741	5.559

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 engangskarakter.

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

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

	Koncern	
	2022	2021
Indtægter:		
Gældseftergivelse	10.598.918	0
	<u>10.598.918</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre finansielle indtægter	10.598.918	0
Resultat af særlige poster netto	<u>10.598.918</u>	<u>0</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	14.666.842	12.019.080
Pensioner	1.428.898	1.473.905
Andre omkostninger til social sikring	251.343	240.837
Personaleomkostninger i øvrigt	229.277	199.672
	<u>16.576.360</u>	<u>13.933.494</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>37</u>	<u>37</u>

Noter

	Koncern	
	2022	2021
3. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning på udviklingsprojekter	765.872	325.454
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	120.367	83.733
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.287.862	2.107.813
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	0	-173.064
	2.174.101	2.343.936

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
4. Andre finansielle indtægter				
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	0	1.849.584	2.108.110
Andre finansielle indtægter	10.707.801	41.960	0	0
	10.707.801	41.960	1.849.584	2.108.110

5. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	0	257.707
Andre finansielle omkostninger	6.736.753	5.671.524	1.343.467	81.966
	6.736.753	5.671.524	1.343.467	339.673

6. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	0	109.329	382.400
Årets regulering af udskudt skat	1.073.370	-77.449	0	0
	1.073.370	-77.449	109.329	382.400

Noter

	Modervirksomhed	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
7. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-7.304.513
Udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400
Overføres til overført resultat	<u>233.928</u>	<u>16.924.621</u>
Disponeret i alt	<u>351.728</u>	<u>9.734.508</u>

Noter

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
8. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2022	5.897.639	801.922
Tilgang i årets løb	4.934.547	5.095.719
Kostpris 31. december 2022	10.832.186	5.897.641
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-607.254	-281.800
Årets afskrivninger	-765.872	-325.454
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-1.373.126	-607.254
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	9.459.060	5.290.387
9. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2022	379.388	0
Tilgang i årets løb	0	379.388
Afgang i årets løb	-379.388	0
Kostpris 31. december 2022	0	379.388
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-37.939	0
Årets afskrivninger	0	-37.939
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	37.939	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	0	-37.939
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	341.449

Noter

	Koncern	
	31/12 2022	31/12 2021
10. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2022	877.079	644.321
Tilgang i årets løb	156.437	232.758
Kostpris 31. december 2022	1.033.516	877.079
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-336.871	-253.138
Årets afskrivninger	-120.367	-83.733
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-457.238	-336.871
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	576.278	540.208
11. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	13.084.837	7.081.001
Tilgang i årets løb	4.323.829	6.214.078
Afgang i årets løb	-4.065.956	-210.242
Kostpris 31. december 2022	13.342.710	13.084.837
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-6.661.609	-4.726.761
Årets afskrivninger	-1.287.862	-2.107.813
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.354.885	172.965
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-5.594.586	-6.661.609
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	7.748.124	6.423.228
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.750.018	3.333.770
12. Investeringsejendomme		
Kostpris 1. januar 2022	196.981.539	196.877.539
Tilgang i årets løb	0	104.000
Kostpris 31. december 2022	196.981.539	196.981.539
Regulering til dagsværdi 1. januar 2022	-2.137.539	-527.539
Årets regulering til dagsværdi	-850.000	-1.610.000
Regulering til dagsværdi 31. december 2022	-2.987.539	-2.137.539
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	193.994.000	194.844.000

Noter

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.

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 5,00 og 6,5 %.

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021
13. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	300.000	32.573.549
Tilgang i årets løb	0	300.000
Afgang i årets løb	0	-32.573.549
Kostpris 31. december 2022	300.000	300.000
Opskrivninger 1. januar 2022	2.776	7.304.513
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-158.085	2.776
Årets tilbageførsler på afgang	0	-1.320.131
Udbytte	0	-5.984.382
Opskrivninger 31. december 2022	-155.309	2.776
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	144.691	302.776

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Fam-Kri Holding ApS, Vejle	10 %	1.446.912	-1.580.847
		1.446.912	-1.580.847

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
14. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2022	4.013.602	3.850.340	368.137	477.466
Udskudt skat af årets resultat	-797.813	163.262	0	0
	3.215.789	4.013.602	368.137	477.466

Noter

	Koncern			
	31/12 2022		31/12 2021	
15. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.				
	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	31/12 2021	31/12 2022	31/12 2021
16. Andre hensatte forpligtelser				
Andre hensatte forpligtelser 1. januar 2022	250.000	500.000	1.099.748	0
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	-250.000	-250.000	-122.194	1.099.748
	0	250.000	977.554	1.099.748
			Koncern	
			31/12 2022	31/12 2021
17. Gæld til realkreditinstitutter				
Gæld til realkreditinstitutter i alt			125.701.663	126.126.776
Heraf forfalder inden for 1 år			-3.439.702	-902.694
			122.261.961	125.224.082
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år			93.225.700	96.016.578
18. Kreditinstitutter i øvrigt				
Kreditinstitutter i øvrigt i alt			5.853.581	15.177.562
Heraf forfalder inden for 1 år			-2.934.715	-4.524.000
			2.918.866	10.653.562
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år			0	0

Noter

	Koncern	
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
19. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	1.466.336	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.054.676</u>	<u>0</u>
	<u>411.660</u>	<u>0</u>

20. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2022</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2022</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	125.701.663	3.439.702	122.261.961	93.225.700
Kreditinstitutter i øvrigt	5.853.581	2.934.715	2.918.866	0
Leasingforpligtelser	1.466.336	1.054.676	411.660	0
Deposita	<u>1.799.997</u>	<u>0</u>	<u>1.799.997</u>	<u>0</u>
	<u>134.821.577</u>	<u>7.429.093</u>	<u>127.392.484</u>	<u>93.225.700</u>

21. Periodeafgrænsningsposter

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

Noter

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 125.702 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 193.944 t.kr.

Koncernselskaberne har deponeret ejerpantebreve på i alt 19.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 193.944 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har koncernselskaberne stillet virksomhedspant på nominelt 17.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	13.974
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.184
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.324

Noter

	Koncern	
	2022	2021
23. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.033.118	3.953.936
Nedskrivninger af omsætningsaktiver	0	97
Andre finansielle indtægter	-10.707.801	-41.960
Øvrige finansielle omkostninger	6.736.753	5.971.524
Skat af årets resultat	0	-77.449
Udskudt skat	797.813	-85.813
Øvrige reguleringer	0	-2.754.430
	-140.117	6.965.905
24. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.766.787	34.715
Ændring i tilgodehavender	-5.613.608	-1.740.182
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	12.483.846	12.091.640
Andre ændringer i driftskapital	0	-250.000
	5.103.451	10.136.173

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 handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der op-nås 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.

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.

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.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

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 det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 %
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 salgstids-punktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Virksomheden 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 og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens 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 tilknyttede virksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Investeringsjendomme

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

Investeringsjendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav er fastsat af en ekstern valuar danner grundlag for ejendommens dagsværdi. 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".

Investeringsjendomme 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 ejendomme".

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 overtage 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.

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

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 nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

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 registeret, 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: 109.56.xxx.xxx

2023-02-14 13:34:50 UTC



Allan Hess Andersen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:36427205-RID:10595969

IP: 20.61.xxx.xxx

2023-02-14 14:32:53 UTC



Johnny Richard Kristiansen

Dirigent

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

IP: 109.56.xxx.xxx

2023-02-15 08:14:24 UTC



Penneo dokumentnøgle: AL80S-ZHTUE-M1QDD-EKBS0-GQ5JI-YKLL

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 tidsstemplet 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>