



JA Holding, Langeskov ApS

Dalsgårdsvej 11
5550 Langeskov
CVR-nr. 31746906

Årsrapport 01.04.2023 - 31.03.2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.09.2024

Jan Andersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2023/24	9
Koncernens balance pr. 31.03.2024	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023/24	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023/24	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023/24	17
Modervirksomhedens balance pr. 31.03.2024	18
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023/24	20
Modervirksomhedens noter	21
Anvendt regnskabspraksis	23

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

JA Holding, Langeskov ApS
Dalsgårdsvej 11
5550 Langeskov

CVR-nr.: 31746906
Hjemsted: Kerteminde
Regnskabsår: 01.04.2023 - 31.03.2024

Direktion

Jan Andersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.2023 - 31.03.2024 for JA Holding, Langeskov ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.04.2023 - 31.03.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langeskov, den 26.09.2024

Direktion

Jan Andersen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JA Holding, Langeskov ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for JA Holding, Langeskov ApS for regnskabsåret 01.04.2023 - 31.03.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.03.2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.04.2023 - 31.03.2024 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 og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 for 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 brugerne 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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 og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

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

Odense, den 26.09.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	52.330	3.072	(7)
Driftsresultat	15.754	3.308	(7)
Resultat af finansielle poster	599	31	(1)
Årets resultat	12.742	8.241	5.149
Årets resultat ekskl. minoriteter	9.108	7.290	5.149
Balancesum	112.644	92.378	33.973
Investeringer i materielle aktiver	13.562	42.125	0
Egenkapital	62.305	57.681	33.968
Egenkapital ekskl. minoriteter	50.133	41.144	33.968
Pengestrømme fra driftsaktivitet	39.707	(7.097)	(3)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(12.336)	36.202	115
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(8.118)	(114)	(113)
Nøgletal			
Egenkapitalforrentning (%)	21,22	19,41	30,32
Soliditetsgrad (%)	44,51	44,54	99,99

Hoved- og nøgletalsoversigten dækker ikke tal fra før 2021/22 som følge af ÅRL § 128, stk. 4. Hoved- og nøgletal er påvirket af, at der pr. 28.02.2023 er etableret koncernforbindelse, hvorfor hoved- og nøgletal ikke er sammenlignelige i hele perioden.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Gns. egenkapital ekskl. minoriteter}}$

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er at drive handel i forbindelse med salg, service og udlejning af Hako grundvedligeholdelses- og rensningsprodukter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Moderselskabets driftsresultat (resultat før kapitalandele, finansielle poster og skat) udgør -10 t.kr. mod 1.449 t.kr. året før. Driftsresultatet for koncernen udviser et resultat på 15.754 t.kr. Mod 3.308 t.kr.

Der er i regnskabsåret 22/23 sket koncernetablering pr. 28.02.2023, hvorfor koncernregnskabet kun indeholder 1 måned, og i perioden frem til koncernetableringen alene består af JA Holding, Langeskov ApS.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Koncernens resultat og finansielle udvikling er som forventet og er i overensstemmelse med ledelsens forventninger til 2023/24 korrigeret for udviklingen på de finansielle markeder og effekten af koncernetablering pr. 28.02.2023, jf. den seneste offentliggjorte årsrapport.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der har ikke været væsentlig usikkerhed, der har påvirket indregningen eller målingen.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har ikke været væsentlig usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

Forventet udvikling

Det er koncernens mål at fastholde sin markedsmæssige position, og der forventes således et resultat for det kommende regnskabsår på niveau med 2023/24. Dog påvirkes resultatet i høj grad af udviklingen på de finansielle markeder.

Videnressourcer

I koncernens forretningsgrundlag indgår udstrakt kendskab til Hako's grundvedligeholdelses- og rensningsprodukter og markeder herfor samt højt serviceniveau for kunderne. Dette stiller særlige krav til fortsat udvikling af produkterne.

Miljømæssige forhold

Det er koncernens politik at tage udgangspunkt i en miljømæssig forsvarlig driftsførelse, og miljøforhold indgår som en naturlig del af koncernens målsætninger for produktkvalitet og produktionsforhold.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernens udviklingsaktiviteter, som omkostningsføres i takt med afholdelse heraf, omfatter udvikling og test af nye prototyper inden for koncernens nuværende forretningsområde.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		52.330.366	3.072.496
Personaleomkostninger	2	(29.760.049)	(2.299.224)
Af- og nedskrivninger		(6.816.388)	337.724
Negativ goodwill		0	2.196.623
Driftsresultat		15.753.929	3.307.619
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	5.143.124
Andre finansielle indtægter		1.898.310	123.557
Andre finansielle omkostninger		(1.299.217)	(92.655)
Resultat før skat		16.353.022	8.481.645
Skat af årets resultat	3	(3.610.947)	(240.309)
Årets resultat	4	12.742.075	8.241.336

Koncernens balance pr. 31.03.2024

Aktiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Grunde og bygninger		7.929.646	8.576.179
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		14.904.727	8.653.705
Indretning af lejede lokaler		0	3.286
Materielle aktiver	5	22.834.373	17.233.170
Anlægsaktiver		22.834.373	17.233.170
Råvarer og hjælpematerialer		25.843.897	29.775.753
Varebeholdninger		25.843.897	29.775.753
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.838.177	8.739.468
Udskudt skat	6	817.537	902.951
Andre tilgodehavender		2.257.378	544.846
Tilgodehavende skat		2.529.357	5.945.916
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		10.101	0
Tilgodehavender		15.452.550	16.133.181
Likvide beholdninger		48.513.605	29.235.567
Omsætningsaktiver		89.810.052	75.144.501
Aktiver		112.644.425	92.377.671

Passiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Virksomhedskapital	7	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		49.886.457	40.900.914
Forslag til udbytte for regnskabsåret		122.000	117.800
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		50.133.457	41.143.714
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressent		12.171.593	16.537.061
Egenkapital		62.305.050	57.680.775
Bankgæld		25.000	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.270.281	3.479.525
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.973.450	1.122.404
Anden gæld	8	43.070.644	30.094.967
Kortfristede gældsforpligtelser		50.339.375	34.696.896
Gældsforpligtelser		50.339.375	34.696.896
Passiver		112.644.425	92.377.671
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	12		
Dattervirksomheder	13		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2023/24

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende mo- dervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital tilhørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	40.900.914	117.800	41.143.714	16.537.061	57.680.775
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(117.800)	(117.800)	(8.000.000)	(8.117.800)
Årets resultat	0	8.985.543	122.000	9.107.543	3.634.532	12.742.075
Egenkapital ultimo	125.000	49.886.457	122.000	50.133.457	12.171.593	62.305.050

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Driftsresultat		15.753.929	3.307.619
Ændringer i arbejdskapital	9	16.738.094	(4.979.681)
Af- og nedskrivninger samt gevinst og tab ved salg af anlægsaktiver		6.734.503	(259.028)
Negativ goodwill		0	(2.196.623)
Pengestrømme vedrørende primær drift		39.226.526	(4.127.713)
Modtagne finansielle indtægter		1.859.480	123.557
Betalte finansielle omkostninger		(1.260.387)	(92.655)
Refunderet/(betalt) skat		(119.076)	(3.000.000)
Pengestrømme vedrørende drift		39.706.543	(7.096.811)
Køb mv. af materielle aktiver		(13.561.530)	(725.502)
Salg af materielle aktiver		1.225.825	120.323
Modtagne udbytter fra associerede virksomheder		0	125.000
Overtagne likvide beholdninger ifm køb af virksomhed		0	36.682.102
Pengestrømme vedrørende investeringer		(12.335.705)	36.201.923
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		27.370.838	29.105.112
Udbetalt udbytte		(8.117.800)	(114.400)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(8.117.800)	(114.400)
Ændring i likvider		19.253.038	28.990.712
Likvider primo		29.235.567	244.855
Likvider ultimo		48.488.605	29.235.567
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		48.513.605	29.235.567
Kortfristet gæld til banker		(25.000)	0
Likvider ultimo		48.488.605	29.235.567

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Gager og lønninger	26.114.710	1.922.984
Pensioner	2.803.597	335.217
Andre omkostninger til social sikring	841.742	41.023
	29.760.049	2.299.224
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	34	32

Der er ikke oplyst ledelsens vederlag jf. ÅRL § 98b, stk. 3.

3 Skat af årets resultat

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Aktuel skat	3.525.533	285.597
Ændring af udskudt skat	85.414	(3.253)
Refusion i sambeskatning	0	(42.035)
	3.610.947	240.309

4 Forslag til resultatdisponering

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overført resultat	8.985.543	7.172.308
Minoritetsinteressers andel af resultatet	3.634.532	951.228
	12.742.075	8.241.336

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	13.677.680	26.150.033	363.453
Tilgange	75.000	13.486.530	0
Afgange	0	(5.275.294)	0
Kostpris ultimo	13.752.680	34.361.269	363.453
Af- og nedskrivninger primo	(5.101.501)	(17.496.328)	(360.167)
Årets afskrivninger	(721.533)	(6.091.568)	(3.286)
Tilbageførsel ved afgang	0	4.131.354	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.823.034)	(19.456.542)	(363.453)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.929.646	14.904.727	0

6 Udskudt skat

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Materielle aktiver	874.043	897.769
Tilgodehavender	(88.876)	22.000
Forpligtelser	32.370	(16.818)
Udskudt skat i alt	817.537	902.951

Bevægelser i året	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Primo	902.951	0
Indregnet i resultatopgørelsen	(85.414)	3.253
Udskudt skat vedr. virksomhedskøb	0	899.698
Ultimo	817.537	902.951

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

7 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	125.000	1	125.000
	125.000		125.000

8 Anden gæld (kortfristet)

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Moms og afgifter	3.103.559	1.827.905
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	112.823	3.350.910
Feriepengeforpligtelser	1.225.000	1.168.000
Anden gæld i øvrigt	38.629.262	23.748.152
	43.070.644	30.094.967

9 Ændring i arbejdskapital

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	3.931.856	(2.725.452)
Ændring i tilgodehavender	(2.811.241)	1.380.911
Ændring i leverandørgæld mv.	15.617.479	(3.635.140)
	16.738.094	(4.979.681)

10 Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet en huslejeforpligtelse på 95 t.kr. Forpligtelser i henhold til leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb udgør 11 t.kr.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser i regnskabsåret.

12 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår.

Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

13 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel
			%
Hako Danmark A/S	Langeskov	A/S	70,00
UH Holding, Langeskov ApS	Langeskov	ApS	70,00
P. L. Andersen Holding ApS *	Langeskov	ApS	1,00

* Der ejes i alt 100% stemmeandele i P. L. Andersen Holding ApS.

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(10.438)	(15.375)
Negativ goodwill		0	1.464.450
Driftsresultat		(10.438)	1.449.075
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		9.193.855	723.197
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		0	5.143.124
Andre finansielle indtægter	2	597.356	874
Andre finansielle omkostninger		(704.049)	(59.570)
Resultat før skat		9.076.724	7.256.700
Skat af årets resultat	3	30.819	33.408
Årets resultat	4	9.107.543	7.290.108

Modervirksomhedens balance pr. 31.03.2024

Aktiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		36.121.974	54.928.119
Finansielle aktiver	5	36.121.974	54.928.119
Anlægsaktiver		36.121.974	54.928.119
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		16.699.674	30.459
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		6.087.184	33.408
Tilgodehavender		22.786.858	63.867
Likvide beholdninger		6.019.658	242.712
Omsætningsaktiver		28.806.516	306.579
Aktiver		64.928.490	55.234.698

Passiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	5.848.769
Overført overskud eller underskud		49.886.457	35.052.145
Forslag til udbytte for regnskabsåret		122.000	117.800
Egenkapital		50.133.457	41.143.714
Anden gæld	6	14.795.033	14.090.984
Kortfristede gældsforpligtelser		14.795.033	14.090.984
Gældsforpligtelser		14.795.033	14.090.984
Passiver		64.928.490	55.234.698
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleforhold	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Transaktioner med nærtstående parter	9		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2023/24

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	5.848.769	35.052.145	117.800	41.143.714
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(117.800)	(117.800)
Årets resultat	0	(5.848.769)	14.834.312	122.000	9.107.543
Egenkapital ultimo	125.000	0	49.886.457	122.000	50.133.457

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Andre finansielle indtægter

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	558.526	874
Renteindtægter i øvrigt	38.830	0
	597.356	874

3 Skat af årets resultat

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Refusion i sambeskatning	(30.819)	(33.408)
	(30.819)	(33.408)

4 Forslag til resultatdisponering

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overført resultat	8.985.543	7.172.308
	9.107.543	7.290.108

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	49.079.350
Kostpris ultimo	49.079.350
Opskrivninger primo	5.848.769
Andel af årets resultat	9.193.855
Udbytte	(28.000.000)
Opskrivninger ultimo	(12.957.376)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	36.121.974

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

6 Anden gæld (kortfristet)

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Anden gæld i øvrigt	14.795.033	14.090.984
	14.795.033	14.090.984

7 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser i regnskabsåret.

9 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår.

Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Der er sket koncernetablering pr. 28.02.2023, hvorfor der er manglende sammenlignelighed i resultatopgørelsen. I sammenligningsåret indeholder tallene 1 måneds drift fra datterselskaberne hvor årets tal for koncernen indeholder 12 måneders drift.

I perioden frem til koncernetableringen består koncernregnskabet alene af modervirksomheden, JA Holding, Langeskov ApS

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Hvis der ikke kan skønnes en pålidelig brugstid, fastsættes denne til 10 år. Brugstiden revurderes årligt. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen som en indtægt.

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Negativ goodwill

Negativ goodwill, der opstår som følge af negative forskelsbeløb mellem kostprisen for overtagne virksomheder og de ved virksomhedsovertagelsen overtagne nettoaktiver målt til dagsværdi, indregnes som indtægt i resultatopgørelsen på tidspunktet for overtagelse af den enkelte virksomhed.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af kontranbatter og renteindtægter, herunder renteindtægter fra likvide beholdninger, tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster, tillæg samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til associerede virksomheder, nettokurstab samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til

klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udlejningsaktiver indregnes under andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Gevinst/tab på udlejningsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.