



JA Holding, Langeskov ApS

Dalsgårdsvej 11
5550 Langeskov
CVR-nr. 31746906

Årsrapport 01.04.2022 - 31.03.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.09.2023

Jan Andersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022/23	9
Koncernens balance pr. 31.03.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23	17
Modervirksomhedens balance pr. 31.03.2023	18
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23	20
Modervirksomhedens noter	21
Anvendt regnskabspraksis	23

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

JA Holding, Langeskov ApS
Dalsgårdsvej 11
5550 Langeskov

CVR-nr.: 31746906
Hjemsted: Kerteminde
Regnskabsår: 01.04.2022 - 31.03.2023

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 01.04.2022 - 31.03.2023 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. 31.03.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.04.2022 - 31.03.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Langeskov, den 21.09.2023

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 01.04.2022 - 31.03.2023, 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. 31.03.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.04.2022 - 31.03.2023 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 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 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.

Odense, den 21.09.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	3.072	(7)
Driftsresultat	3.308	(7)
Resultat af finansielle poster	31	(1)
Årets resultat	8.241	5.149
Årets resultat ekskl. minoriteter	7.290	5.149
Balancesum	92.378	33.973
Investeringer i materielle aktiver	42.125	0
Egenkapital	57.681	33.968
Egenkapital ekskl. minoriteter	41.144	33.968
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(7.097)	(3)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	36.202	115
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(114)	(113)
Nøgletal		
Egenkapitalforrentning (%)	19,41	30,32
Soliditetsgrad (%)	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 defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat ekskl. minoriteter * 100

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital ekskl. minoriteter * 100

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 7.290 t.kr. mod 5.149 t.kr. året før.

Der er i året 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 for koncernen udviser et overskud efter skat på 8,2 mio.kr. Resultatet er påvirket af indtægtsførsel af 2,2 mio. kr. i forbindelse med virksomhedssammenslutningen.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Koncernens resultat og finansielle udvikling er som forventet og er i overensstemmelse med ledelsens forventninger til 2022/23 korrigeret for udviklingen på de finansielle markeder, 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 markeds-mæssige position, og der forventes således et resultat for det kommende regnskabsår på niveau med 2022/23. 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 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.072.496	(7.475)
Personaleomkostninger	2	(2.299.224)	0
Af- og nedskrivninger		337.724	0
Negativ goodwill		2.196.623	0
Driftsresultat		3.307.619	(7.475)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		5.143.124	5.157.663
Andre finansielle indtægter		123.557	932
Andre finansielle omkostninger		(92.655)	(2.293)
Resultat før skat		8.481.645	5.148.827
Skat af årets resultat	3	(240.309)	0
Årets resultat	4	8.241.336	5.148.827

Koncernens balance pr. 31.03.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Grunde og bygninger		8.576.179	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.653.705	0
Indretning af lejede lokaler		3.286	0
Materielle aktiver	5	17.233.170	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	33.699.391
Finansielle aktiver		0	33.699.391
Anlægsaktiver		17.233.170	33.699.391
Råvarer og hjælpematerialer		29.775.753	0
Varebeholdninger		29.775.753	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.739.468	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	28.760
Udskudt skat	6	902.951	0
Andre tilgodehavender		544.846	0
Tilgodehavende skat		5.945.916	0
Tilgodehavender		16.133.181	28.760
Likvide beholdninger		29.235.567	244.855
Omsætningsaktiver		75.144.501	273.615
Aktiver		92.377.671	33.973.006

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital	7	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	30.970.956
Overført overskud eller underskud		40.900.914	2.757.650
Forslag til udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		41.143.714	33.968.006
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		16.537.061	0
Egenkapital		57.680.775	33.968.006
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.479.525	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.122.404	0
Anden gæld	8	30.094.967	5.000
Kortfristede gældsforpligtelser		34.696.896	5.000
Gældsforpligtelser		34.696.896	5.000
Passiver		92.377.671	33.973.006
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Transaktioner med nærtstående parter	12		
Dattervirksomheder	13		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.
Egenkapital primo	125.000	30.970.956	2.757.650	114.400	33.968.006
Effekt af virksomhedskøb o.l.	0	0	0	0	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(114.400)	(114.400)
Opløsning af opskrivninger	0	(30.970.956)	30.970.956	0	0
Årets resultat	0	0	7.172.308	117.800	7.290.108
Egenkapital ultimo	125.000	0	40.900.914	117.800	41.143.714

	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	0	33.968.006
Effekt af virksomhedskøb o.l.	15.585.833	15.585.833
Udbetalt ordinært udbytte	0	(114.400)
Opløsning af opskrivninger	0	0
Årets resultat	951.228	8.241.336
Egenkapital ultimo	16.537.061	57.680.775

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Driftsresultat		3.307.619	(7.475)
Ændringer i arbejdskapital	9	(4.979.681)	5.543
Af- og nedskrivninger samt gevinst og tab ved salg af anlægsaktiver		(259.028)	0
Negativ goodwill		(2.196.623)	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		(4.127.713)	(1.932)
Modtagne finansielle indtægter		123.557	932
Betalte finansielle omkostninger		(92.655)	(2.293)
Refunderet/(betalt) skat		(3.000.000)	0
Pengestrømme vedrørende drift		(7.096.811)	(3.293)
Køb mv. af materielle aktiver		(725.502)	0
Salg af materielle aktiver		120.323	0
Modtagne udbytter fra associerede virksomheder		125.000	115.000
Overtagne likvide beholdninger ifm køb af virksomhed		36.682.102	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		36.201.923	115.000
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		29.105.112	111.707
Udbetalt udbytte		(114.400)	(113.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(114.400)	(113.000)
Ændring i likvider		28.990.712	(1.293)
Likvider primo		244.855	246.148
Likvider ultimo		29.235.567	244.855
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		29.235.567	244.855
Likvider ultimo		29.235.567	244.855

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

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	1.922.984	0
Pensioner	335.217	0
Andre omkostninger til social sikring	41.023	0
	2.299.224	0
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	32	29

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

3 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	285.597	0
Ændring af udskudt skat	(3.253)	0
Refusion i sambeskatning	(42.035)	0
	240.309	0

4 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400
Overført resultat	7.172.308	5.034.427
Minoritetsinteressers andel af resultatet	951.228	0
	8.241.336	5.148.827

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	13.677.680	27.358.164	363.453
Tilgange	0	725.502	0
Afgange	0	(436.073)	0
Kostpris ultimo	13.677.680	27.647.593	363.453
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	(5.172.225)	(19.574.094)	(361.081)
Årets afskrivninger	70.724	266.086	914
Tilbageførsel ved afgange	0	314.120	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.101.501)	(18.993.888)	(360.167)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.576.179	8.653.705	3.286

6 Udskudt skat

	2022/23 kr.
Materielle aktiver	897.769
Tilgodehavender	22.000
Forpligtelser	(16.818)
Udskudt skat i alt	902.951

Bevægelser i året	2022/23 kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	3.253
Udskudt skat vedr. virksomhedskøb	899.698
Ultimo	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)

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.827.905	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.350.910	0
Feriepengeforpligtelser	1.168.000	0
Anden gæld i øvrigt	23.748.152	5.000
	30.094.967	5.000

9 Ændring i arbejdskapital

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(2.725.452)	0
Ændring i tilgodehavender	1.380.911	5.543
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.635.140)	0
	(4.979.681)	5.543

10 Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet en huslejeforpligtelse på 31 t.kr. Forpligtelser i henhold til leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb udgør 60 t.kr.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser i regnskabsåret.

12 Transaktioner med nærtstående parter

	Andre nærtstående parter kr.
JA Holding, Langeskov ApS, køb af kapitalandele i Hako Danmark A/S	14.022.557
JA Holding, Langeskov ApS, anfordringsgældsbrief til SA Holding, Langeskov ApS	14.022.557
P. L. Andersen Holding ApS, køb af kapitalandele i Hako Danmark A/S	7.011.278
P. L. Andersen Holding ApS, anfordringsgældsbrief til SA Holding, Langeskov ApS	7.011.278
Renteudgifter vedr. anfordringsgældsbriefe	87.641

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 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(15.375)	(7.475)
Negativ goodwill		1.464.450	0
Driftsresultat		1.449.075	(7.475)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		723.197	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		5.143.124	5.157.663
Andre finansielle indtægter	2	874	932
Andre finansielle omkostninger		(59.570)	(2.293)
Resultat før skat		7.256.700	5.148.827
Skat af årets resultat	3	33.408	0
Årets resultat	4	7.290.108	5.148.827

Modervirksomhedens balance pr. 31.03.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		54.928.119	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	33.699.391
Finansielle aktiver	5	54.928.119	33.699.391
Anlægsaktiver		54.928.119	33.699.391
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		30.459	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	28.760
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		33.408	0
Tilgodehavender		63.867	28.760
Likvide beholdninger		242.712	244.855
Omsætningsaktiver		306.579	273.615
Aktiver		55.234.698	33.973.006

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		5.848.769	30.970.956
Overført overskud eller underskud		35.052.145	2.757.650
Forslag til udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
Egenkapital		41.143.714	33.968.006
Anden gæld	6	14.090.984	5.000
Kortfristede gældsforpligtelser		14.090.984	5.000
Gældsforpligtelser		14.090.984	5.000
Passiver		55.234.698	33.973.006
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleforhold	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Transaktioner med nærtstående parter	9		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	30.970.956	2.757.650	114.400	33.968.006
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(114.400)	(114.400)
Opløsning af opskrivninger	0	(30.970.956)	30.970.956	0	0
Årets resultat	0	5.848.769	1.323.539	117.800	7.290.108
Egenkapital ultimo	125.000	5.848.769	35.052.145	117.800	41.143.714

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

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	874	0
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	0	932
	874	932

3 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Refusion i sambeskatning	(33.408)	0
	(33.408)	0

4 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400
Overført resultat	7.172.308	5.034.427
	7.290.108	5.148.827

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
	kr.	kr.
Kostpris primo	0	2.728.435
Tilgange	49.079.350	0
Afgange	0	(2.728.435)
Kostpris ultimo	49.079.350	0
Opskrivninger primo	0	30.970.956
Tilgang ved virksomhedskøb o.l.	5.125.572	0
Andel af årets resultat	723.197	5.143.124
Udbytte	0	(125.000)
Tilbageførsel ved afgange	0	(35.989.080)
Opskrivninger ultimo	5.848.769	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	54.928.119	0

Selskabet har pr. 28.02.2023 købt yderligere 20% i Hako Danmark A/S, og kapitalandelen er i regnskabsperioden dermed overgået fra associeret virksomhed til tilknyttet virksomhed, hvorfor kapitalandelen er opskrevet til dagsværdi. Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

6 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Anden gæld i øvrigt	14.090.984	5.000
	14.090.984	5.000

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

	Datter- virksomheder kr.	Andre nærtstående parter kr.
Køb af kapitalandele i Hako Danmark A/S	0	14.022.557
Anfordringsgældsbevis vedr. køb af kapitalandele	0	14.022.557
Renteudgifter, anfordringsgældsbevis	0	58.427
Mellemregning, tilgodehavende hos Hako Danmark A/S	30.459	0
Renteindtægter vedr. mellemregning, Hako Danmark A/S	874	0

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Der er i året sket koncernetablering pr. 28.02.2023, hvorfor dette er første år, der er udarbejdet koncernregnskab. I perioden frem til koncernetableringen består koncernregnskabet alene af modervirksomheden, JA Holding, Langeskov ApS.

Modervirksomhedens regnskab er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige 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 kontanrabatter 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Varebeholdninger

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

lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi 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.