



Imbox Protection A/S

Gåseagervej 4
8250 Egå
CVR-nr. 32941060

Årsrapport 01.05.2022 - 30.04.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
07.07.2023

Lars Karlsmose
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022/23	10
Balance pr. 30.04.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Imbox Protection A/S

Gåseagervej 4

8250 Egå

CVR-nr.: 32941060

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.05.2022 - 30.04.2023

Bestyrelse

Michael Grundtvig, formand

Henrik Grundtvig

Jan Elgaard

René Charles Marker

Direktion

René Charles Marker, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 for Imbox Protection A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egå, den 30.06.2023

Direktion

René Charles Marker

direktør

Bestyrelse

Michael Grundtvig

formand

Henrik Grundtvig

Jan Elgaard

René Charles Marker

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Imbox Protection A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Imbox Protection A/S for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2022 - 30.04.2023 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 30.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Sune Pagh Sølvsteen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47819

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	144.896	124.883	81.066
Driftsresultat	108.457	103.769	63.587
Resultat af finansielle poster	(1.344)	(324)	(263)
Årets resultat	81.252	80.830	49.853
Balancesum	129.162	84.013	43.964
Investeringer i materielle aktiver	35.178	38.581	6.560
Egenkapital	92.392	56.245	26.264
Nøgletal			
Soliditetsgrad (%)	71,53	66,95	59,74

Selskabet er indtrådt i regnskabsåret 2022/23 indtrådt i regnskabsklasse C (mellem), hvorfor der alene er 3 års tal medtaget i oversigten.

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

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har, i lighed med tidligere år, været udvikling, produktion, markedsudvikling og udlejning af en globalt patentsøgt og patenteret imprægneringsautomat til brug i skotøjsbutikker, som genererer øget kundetilførsel og en significant meromsætning i detailhandlens tilbehørsprogram ved hjælp af en unik in-store service.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Sourcingkrisen og personalemangel i detailbranchen, har medført markant nedgang i antal solgte enheder igennem fysiske detailbutikker. I tillæg har inflation og bekymringer om krigen i Ukraine medført en tilbageholdenhed hos forbrugeren.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Regnskabsårets forventede vækst er ikke fuldt realiseret grundet førnævnte ydre faktorer. Positivt er at salget af IMBOX behandlinger relativt til skosalget er stigende i forhold til tidligere år og efter omstændighederne vurderes årets udvikling og resultat som værende tilfredsstillende.

Der har ikke derudover været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har i årsrapporten indregnet udviklingsprojekter til kostpris.

Indregning og måling af udviklingsprojekter er behæftet med usikkerhed, men det er ledelsens overbevisning, at udviklingsprojekterne giver et retvisende billede i forhold til den regnskabsmæssige værdi. Yderligere information er givet i note 9 til regnskabet.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer en stor vækst det kommende år, men som følge af øgede investeringer i fremtidige års vækst forventes et resultat i regnskabsåret 2023/24 på niveau med 2022/23.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Selskabet anvender ikke finansielle instrumenter. Dog er Imbox Protection A/S som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for finansielle risici.

Imbox Protection A/S er til en vis grad eksponeret over for valutarisici, idet en stor del af omsætningen genereres i udenlandsk valuta, ligesom en del af varekøbet foregår i anden valuta. Hovedparten af transaktionerne i udlandsvaluta er i Euro, hvorfor det er Imbox Protection A/S' politik ikke at foretage aktiv spekulation i valutarisici.

Videnressourcer

Koncernen primære videnressourcer er medarbejdere og den historisk opbyggede know-how inden for udvikling af imprægneringsautomater. Koncernens fremtidige indtjening er derfor betinget af videnressourcerne inden for denne niche, men i særdeleshed også i forhold til kendskab til markedet.

Miljømæssige forhold

Koncernen har ikke aktiviteter, der direkte påvirker miljøet. Det er koncernens politik at føre en miljømæssig forsvarlig drift og ligeledes udvikle produkter, som gradvist reducerer den miljømæssigt påvirkning.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernens udviklingsaktiviteter omfatter udvikling af nye og eksisterende produkter til brug for imprænering af sko og tekstiler.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		144.895.522	124.882.838
Personaleomkostninger	1	(18.665.959)	(13.143.405)
Af- og nedskrivninger	2	(17.772.135)	(7.970.545)
Driftsresultat		108.457.428	103.768.888
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(2.508.461)	(207.887)
Andre finansielle indtægter	3	772.225	165.349
Andre finansielle omkostninger	4	(2.116.328)	(489.015)
Resultat før skat		104.604.864	103.237.335
Skat af årets resultat	5	(23.353.304)	(22.406.846)
Årets resultat	6	81.251.560	80.830.489

Balance pr. 30.04.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	1.918.400	0
Erhvervede patenter		0	69.117
Udviklingsprojekter under udførelse	8	2.052.000	2.398.000
Immaterielle aktiver	7	3.970.400	2.467.117
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		34.256.929	37.433.055
Indretning af lejede lokaler		263.649	42.119
Materielle aktiver under udførelse		19.645.470	7.861.988
Materielle aktiver	9	54.166.048	45.337.162
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		110.059	707.453
Deposita		244.229	196.229
Finansielle aktiver	10	354.288	903.682
Anlægsaktiver		58.490.736	48.707.961
Råvarer og hjælpematerialer		18.566.190	4.373.467
Varebeholdninger		18.566.190	4.373.467
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		23.239.594	20.788.514
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		14.479.266	340.041
Andre tilgodehavender		3.081.663	2.821.379
Periodeafgrænsningsposter	11	467.262	98.852
Tilgodehavender		41.267.785	24.048.786
Likvide beholdninger		10.837.300	6.882.668
Omsætningsaktiver		70.671.275	35.304.921
Aktiver		129.162.011	84.012.882

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		1.225.000	1.225.000
Reserve for valutakursreguleringer		(104.104)	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	54.063
Reserve for udviklingsomkostninger		3.096.912	1.870.440
Overført overskud eller underskud		88.174.266	53.095.115
Egenkapital		92.392.074	56.244.618
Udskudt skat	12	1.208.000	1.591.000
Hensatte forpligtelser		1.208.000	1.591.000
Skyldige sambeskatningsbidrag		21.972.461	19.694.311
Anden gæld	13	598.218	438.748
Langfristede gældsforpligtelser	14	22.570.679	20.133.059
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.541.749	5.784.838
Gæld til tilknyttede virksomheder		117.905	45.905
Anden gæld	15	274.878	213.462
Periodeafgrænsningsposter	16	2.056.726	0
Kortfristede gældsforpligtelser		12.991.258	6.044.205
Gældsforpligtelser		35.561.937	26.177.264
Passiver		129.162.011	84.012.882
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Eventualforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	20		
Koncernforhold	21		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for valutakurs- reguleringer kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.
Egenkapital primo	1.225.000	0	54.063	1.870.440	53.095.115
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	0
Valutakursreguleringer	0	0	(104.104)	0	0
Opløsning af opskrivninger	0	0	(54.063)	0	54.063
Overført til reserver	0	(104.104)	104.104	1.226.472	(1.226.472)
Årets resultat	0	0	0	0	36.251.560
Egenkapital ultimo	1.225.000	(104.104)	0	3.096.912	88.174.266

	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	0	56.244.618
Udbetalt ekstraordinært udbytte	(45.000.000)	(45.000.000)
Valutakursreguleringer	0	(104.104)
Opløsning af opskrivninger	0	0
Overført til reserver	0	0
Årets resultat	45.000.000	81.251.560
Egenkapital ultimo	0	92.392.074

Noter

1 Personalemkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	14.912.032	10.520.904
Pensioner	1.628.003	1.240.021
Andre omkostninger til social sikring	368.023	170.443
Andre personalemkostninger	1.757.901	1.212.037
	18.665.959	13.143.405

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	27	18
---	----	----

Med henvisning til ÅRL § 98b, stk. 3., nr. 2. er ledelsesvederlag ikke er oplyst i regnskabet.

2 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	548.717	122.648
Afskrivninger på materielle aktiver	17.223.418	7.843.387
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	4.510
	17.772.135	7.970.545

3 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	213.222	0
Renteindtægter i øvrigt	132.148	158
Valutakursreguleringer	426.855	165.191
	772.225	165.349

4 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	35.331	86.841
Valutakursreguleringer	1.941.655	295.861
Øvrige finansielle omkostninger	139.342	106.313
	2.116.328	489.015

5 Skat af årets resultat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Aktuel skat	23.736.304	21.226.395
Ændring af udskudt skat	(383.000)	1.180.656
Regulering vedrørende tidligere år	0	(205)
	23.353.304	22.406.846

6 Forslag til resultatdisponering

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	45.000.000	50.862.500
Overført resultat	36.251.560	29.967.989
	81.251.560	80.830.489

7 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede patenter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	2.376.431	2.982.776	2.398.000
Overførsler	2.398.000	0	(2.398.000)
Tilgange	0	0	2.052.000
Kostpris ultimo	4.774.431	2.982.776	2.052.000
Af- og nedskrivninger primo	(2.376.431)	(2.913.659)	0
Årets afskrivninger	(479.600)	(69.117)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.856.031)	(2.982.776)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.918.400	0	2.052.000

8 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter omfatter udvikling af nye og eksisterende produkter til brug for imprænering af sko og tekstiler.

Udviklingsprojekterne vurderes løbende hvorvidt disse er færdiggjorte eller under udvikling. Dog er de færdiggjorte udviklingsprojekter endnu under udvikling og afskrives over en periode på 5 år. Fremtidige forbedringer vil blive aktiveret, og vedligeholdelsesomkostninger indregnes løbende i resultatopgørelsen.

Ledelsen har forventning om, at projekterne i de kommende år vil være et centralt grundlag i virksomhedens drift og derigennem bidrag til yderligere værdiskabelse. Ledelsen har som følge heraf ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	66.630.875	302.589	7.861.988
Overførsler	7.861.988	0	(7.861.988)
Tilgange	15.118.904	413.718	19.645.470
Afgange	(12.790.109)	0	0
Kostpris ultimo	76.821.658	716.307	19.645.470
Af- og nedskrivninger primo	(29.197.820)	(260.470)	0
Årets afskrivninger	(17.031.230)	(192.188)	0
Tilbageførsel ved afgange	3.664.321	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(42.564.729)	(452.658)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	34.256.929	263.649	19.645.470

10 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	653.390	196.229
Tilgange	0	48.000
Kostpris ultimo	653.390	244.229
Opskrivninger primo	54.064	0
Valutakursreguleringer	(97.372)	0
Andel af årets resultat	241.678	0
Regulering af interne avancer	(2.750.139)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(48.288)	0
Andre reguleringer	2.056.726	0
Opskrivninger ultimo	(543.331)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	110.059	244.229

Datterselskaber der som følge af regulering af interne avancer får negativ indre værdi præsenteres under periodeafgrænsningsposter i passiverne.

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Imbox Protection Inc.	Delaware, USA	Inc.	100,00
Imbox Consulting ApS	Egå	ApS	100,00
Imbox Protection K.K.	Tokyo, Japan	K.K.	100,00

11 Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten består af forudbetalte omkostninger.

12 Udskudt skat

Bevægelser i året	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Primo	1.591.000	410.344
Indregnet i resultatopgørelsen	(383.000)	1.180.656
Ultimo	1.208.000	1.591.000

Udskudt skat vedrører immaterielle og materielle anlægsaktiver.

13 Anden gæld

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Feriepengeforpligtelser	598.218	438.748
	598.218	438.748

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Skyldige sambeskatningsbidrag	21.972.461
Anden gæld	598.218
	22.570.679

Langfristede gældsforpligtelser forventes indfriet indenfor 5 år.

15 Anden gæld

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	37.309	121.076
Anden gæld i øvrigt	237.569	92.386
	274.878	213.462

16 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af den negativ indre værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, som følge af elimering af intern avance af intern samhandel.

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	418.309	623.094

18 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JCNS Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

20 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.

21 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
JCNS Holding ApS, Aarhus N, CVR: 37312681

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Man er i regnskabsåret overgået fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C (mellem). Ændringen i regnskabsklasse har ikke haft betydning for anvendt regnskabspraksis og har dermed ikke haft talmæssige ændringer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens

valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Tilskud, der er ydet til anskaffelse af aktiver, indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen og indtægtsføres lineært over aktivets brugstid.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle anlægsaktiver.

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer 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.

Selskabet 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder og erhvervede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

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 nettorealiseringsværdi 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.

Såfremt en tilknyttet virksomhed opnår negativ indre værdi som følge af elimering af intern avance af intern samhandel præsenteres den resterende negative indre værdi under periodeafgrænsningsposter i passiverne.

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 nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden når disse ikke klassificeres som finansielle leasingkontrakter.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder der opnår negativ indre værdi som følge af regulering af intern avance. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for JCNS Holding ApS, CVR-nr. 37312681.