



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Birkemose Allé 39, 1. sal
6000 Kolding
T +45 76 34 40 00

CVR nr. 25 49 21 45

kolding@rsm.dk
www.rsm.dk

Jemeka 2 ApS

M.A. Schultz Vej 17, 9000 Aalborg

CVR-nr. 37 08 59 44

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. januar 2022.

Finn Viggo Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. september 2020 - 31. august 2021	
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse for koncernen	22
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	22
Pengestrømsopgørelse	23
Noter	25
Anvendt regnskabspraksis	36

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Jemeka 2 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 27. januar 2022

Direktion

Finn Viggo Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Jemeka 2 ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Jemeka 2 ApS for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2021, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Kolding, den 27. januar 2022

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Malene Mogensen

statsautoriseret revisor
mne34478

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jemeka 2 ApS M.A. Schultz Vej 17 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 37 08 59 44
	Stiftet: 5. september 2015
	Hjemsted: Aalborg
	Regnskabsår: 1. september 2020 - 31. august 2021
Direktion	Finn Viggo Nielsen
Revision	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Birkemose Allé 39, 1. sal 6000 Kolding

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	730.432	595.515	615.319	571.498	540.688
Bruttoresultat	212.119	172.207	177.999	162.299	143.199
Kontante omkostninger	163.937	144.633	157.988	143.356	132.439
EBITDA	104.445	72.790	68.153	59.267	49.616
Resultat af primær drift (EBIT)	96.763	60.720	55.384	49.284	41.330
Finansielle poster, netto	11.425	1.305	542	1.030	-846
Årets resultat før skat	108.188	62.025	55.922	49.531	40.484
Årets resultat	84.762	47.199	43.411	38.559	31.035
Balance:					
Balancesum	590.044	278.571	280.562	232.466	212.891
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.670	14.373	6.002	8.166	7.406
Egenkapital	303.713	210.170	178.032	152.523	111.103
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	125.440	33.207	83.315	48.015	42.950
Investeringsaktivitet	-222.858	-31.768	-12.566	-22.064	-50.168
Finansieringsaktivitet	108.542	-5.707	-20.863	-7.987	10.127
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	200	199	218	205	179
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	29,0	28,9	28,9	28,4	26,5
Overskudsgrad (EBIT-margin)	13,2	10,2	9,0	8,6	7,6
Afkast af den investerede kapital	41,0	55,8	48,6	39,2	40,3
Soliditetsgrad	51,5	75,4	63,5	65,6	52,2
Egenkapitalforrentning	33,0	24,3	26,3	29,3	31,8

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Hovedtal og nøgletal for koncernen

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkast af den investerede kapital	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Investeret kapital	Driftsmæssige immaterielle og materielle aktiver samt nettoarbejdskapital
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital inkl. minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{* \text{Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital inkl. minoritetsinteresser}}$
*Resultat	Årets resultat inkl. minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernen er en uvildig handelsvirksomhed uden egen produktion, og er erhvervslivets stærke totalleverandør for både private og offentlige aktører. Koncernens aktiviteter er opdelt i to divisioner: Indretning og Kontorforsyning.

Indretningsdivisionen sælger og rådgiver på tværs af segmenterne Office, Care, Education og Hospitality med fokus på både private og offentlige institutioner.

Kontorforsyningsdivisionen sælger og rådgiver danske virksomheder i løsninger inden for områder som kontorartikler, rengøringsartikler, kontormaskiner, reklameartikler, gaveartikler og emballage.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været væsentlige usikkerheder, der har påvirket indregningen eller målingen.

Usædvanlige forhold

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen har øget omsætningen fra 596 til 730 mio. kr., mens EBITDA er steget fra 73 til 104 mio. kr. Stigningen på både top- og bundlinje skyldes hovedsageligt, at forrige regnskabsår var påvirket af Covid-19, samtidigt med at dette år har været positivt påvirket af et generelt højt aktivitetsniveau i erhvervslivet. Endvidere har tildelingen af statsaftalen SKI 50.31 Møbler (aftalestart: 01/01/2021) resulteret i en øget forretningsvolumen.

Ledelsen anser det realiserede resultat som tilfredsstillende. Ved aflæggelsen af seneste årsregnskab forventede man i år at realisere et EBITDA i samme niveau som det forgangne år på omkring 70 mio. kr. Årets EBITDA er realiseret omkring 30 mio. kr. højere end forventningen drevet af et generelt højt aktivitetsniveau i det danske erhvervsliv, som er smittet af på top- og særligt bundlinje.

Koncernen har per. 16/08/2021 overtaget Mogens Daarbak A/S.

Den forventede udvikling

Fusion af koncernselskaberne Mogens Daarbak A/S og Scan Office Group A/S er igangsat og det forventes, at koncernen til næste år vil omsætte for ca. 1 mia. kr. Indtjeningen forventes at ramme samme niveau som i år med omkring 100 mio. kr. i EBITDA, hvilket skyldes, at fusionen dels fører ekstraordinære omkostninger med sig, og dels at koncernen er ramt af ekstraordinære kostprisstigninger fra mange leverandører, hvilket udfordrer indtjeningen.

Videnressourcer

Koncernen er ikke afhængig af særlige videnressourcer.

Ledelsesberetning

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der har været afholdt omkostninger til web-shop. Herudover har der ikke været afholdt omkostninger til forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Særlige risici

Ledelsen vurderer, at koncernen ikke er påvirket af særlige risici ud over de almindelige forekomne risici i branchen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke koncernens finansielle stilling væsentligt.

Redegørelse for samfundsansvar i henhold til årsregnskabslovens § 99 a

Som en større dansk- og familieejet virksomhed tager koncernen sit samfundsansvar yderst alvorligt. Arbejdet med samfundsansvar er et kontinuerligt arbejde, som aldrig stopper. Det betyder også, at det nuværende niveau på tværs af forskellige parametre ikke nødvendigvis er tilfredsstillende. Hele tiden forsøger koncernen, ejerne og ledelsen at bygge nye lag på, så koncernen kan være spydspids for den bæredygtige agenda i erhvervslivet til gavn for både samfund, kunder, medarbejdere og leverandører. Det gør vi både for at bidrage til en bedre verden men også for at øge konkurrenceevnen for vores koncernen, hvorfor samfundsansvar er en naturlig del af koncernens forretningsmodel og strategi.

Ejer og administrerende direktør, Finn V. Nielsen supplerer: *"For virksomheden, ejere og medarbejdere er det afgørende, at koncernen tager aktiv del i den bæredygtige omstilling af samfundet. Hver dag arbejder vi dedikeret med områderne Miljø, Menneskerettigheder, Arbejdstagerrettigheder og Antikorruption, således vi hele tiden på bedst mulig vis forbedrer både vores eget og andres arbejde på områderne. Vi er klar til at sætte ambitionerne højt, men anerkender samtidigt, at vi ikke er dér, hvor vi gerne vil være".*

Forretningsmodel og samfundsansvar

Koncernens formål "Sammen skaber vi succesrige virksomheder" understreger, at koncernens forretningsmodel beror på at være erhvervslivets betroede partner.

Koncernen er en af Skandinaviens førende inden for salg og rådgivning til såvel det private som offentlige erhvervsliv inden for områderne Indretning og Kontorforsyning. På den måde udgør koncernen den professionelle partner til erhvervslivet, og bidrager til succesfulde virksomheder i form af vores kunder.

Koncernen er en uvildig handelsvirksomhed uden egen produktion. Uvildighed er et centralt DNA i koncernens formål og forretningsmodel, idet vi rådgiver, og hjælper vores kunder med at udvikle den bedste løsning for dem set ift. lige præcis deres behov. I vores rådgivning spiller bæredygtighed en afgørende rolle, da vi som koncern kan bidrage til at omstille erhvervslivet på tværs af mange forskellige områder som deres foretrukne partner. Dette sikres bedst gennem en uvildig partner.

Ledelsesberetning

Overordnet baserer virksomheden sig på to divisioner: Indretning og Kontorforsyning.

Indretning beskæftiger sig med alt inden for indretning fra møbler, lamper, tæpper, inventar til dekoration og beplantning på tværs af segmenterne Office, Care, Education og Hospitality.

Kontorforsyning beskæftiger sig med alt til det moderne erhvervsliv på tværs af områder som kontorartikler, rengøringsartikler, cateringartikler, kontormaskiner, emballage, reklame- og gaveartikler.

I begge divisioner arbejder vi med bæredygtighed som en del af vores DNA. De to brancher har dog en forskellig modenhed, hvilket mærkes blandt både kunder, leverandører og andre interessenter. Her ser vi et stort potentiale for, at vi som koncern kan spille en aktiv rolle i at påvirke såvel leverandører og kunder i den rigtige retning, ligesom vi kan bringe nyttig læring og erfaringer på tværs af de to brancher.

Som et eksempel på koncernens cirkulære måde at drive forretning på, arbejder vi i Indretningsdivisionen med et cirkulært mindset, hvor vi rådgiver kunderne på tværs af anskaffelses-, eje- og bortskaffelsesfasen, således alle faser optimeres ift. bæredygtighed.

Som et andet eksempel på den bæredygtige måde at drive forretning på, har vi i Kontorforsyningsdivisionen udviklet et IT-system, som understøtter mange virksomheders ønske om at få samlede leveringer på en given adresse. Dette sker på trods af, at der over den seneste uge f.eks. kan være afgivet 10 forskellige ordre fra forskellige afdelinger på virksomhedens adresse. Det udviklede IT-system samler alle disse ordrer, så virksomheden kun får én levering med alle ordre fra den forgangne uge – det er der en stor miljømæssig gevinst i.

Når vi hjælper vores kunder med større kopi/print løsninger, hjælper vi samtidigt ofte med at bortskaffe eksisterende kopi/print løsninger, som har udtjent deres værnepligt i virksomheden. Når vi tager sådanne maskiner tilbage, forsøger vi at upcycle dem, så de kan få et nyt liv, og gøre gavn et andet sted. Hvis upcycling ikke er en mulighed, sørger vi for, at maskinen bortskaffes på klimavenlig vis gennem kildesortering. Igen hjælper vi kunden på tværs af anskaffelses-, eje- og bortskaffelsesfasen.

Internationale rammeaftaler og styrket rapportering

Som led i koncernens arbejde med at udvikle og strukturere arbejdet omkring samfundsansvar er der defineret en række standarder, som virksomheden arbejder efter.

FN's 17 verdensmål

Verdensmålene udgør 17 konkrete mål og 169 delmål, som forpligter alle FN's 193 medlemslande til helt at afskaffe fattigdom og sult i verden, reducere uligheder, sikre god uddannelse og bedre sundhed til alle, anstændige jobs og mere bæredygtig økonomisk vækst. De fokuserer ligeledes på at fremme fred og sikkerhed og stærke institutioner og på at styrke internationale partnerskaber.

Koncernen har udvalgt tre af FN's 17 verdensmål i vores arbejde med samfundsansvar, som rammesætter de primære indsatsområder, som virksomheder arbejder dedikeret med:

Ledelsesberetning

- SDG 12: Ansvarligt forbrug og produktion
 - Målet handler om effektiv styring af vores fælles naturressourcer, og måden vi bortskaffer giftigt affald og forurenende stoffer samt at tilskynde industrier, virksomheder og forbrugere til at genbruge og reducere deres affald.
 - Som handelsvirksomhed, der hver dag sælger mange og forskellige varer, ligger det som en naturlig del af vores mindset altid at tænke på tværs af produkters livscyklus. Derfor rådgiver vi vores kunder i, hvordan det er muligt at tænke cirkulært i deres indkøb, ejerskab og bortskaffelse, ligesom vi sætter krav til, at vores leverandører arbejder aktivt med verdensmål 12 i deres produktion af varer.
- SGG 13: Klimainsats
 - Målet handler om at begrænse stigningen af den globale gennemsnitstemperatur til to grader over det før-industrielle niveau og styrke modstandsdygtighed og klimatilpasning i sårbare regioner
 - Klimaforandringer er tydelige for enhver, og hvis ikke der handles hurtigt, vil det fortsætte med at have store konsekvenser for menneskeheden. Derfor er koncernen målrettet omkring at nedbringe dets CO2 aftryk. Som handelsvirksomhed er det vurderingen, at scope 3 fylder mere end 95% af virksomheden samlede aftryk, hvilket forsøges belyst gennem et klimaregnskab. At rapportere på scope 1 og 2 alene vurderes ikke at give stor værdi, hvorfor et fuldt klimaregnskab skal udvikles. Dette skal udvikles i tæt samarbejde med leverandører, og skal bruges aktivt til at træffe flere bæredygtige beslutninger, som vil nedbringe CO2 aftrykket.
- SDG 17: Partnerskaber for handling
 - Målet handler om at styrke det globale partnerskab for bæredygtig udvikling og øge midlerne til at nå målene.
 - Samfundsansvar løses ikke alene. I koncernen anser vi partnerskaber som en af de mest betydningsfulde bidrag mod FN's verdensmål, om det så er med kunder, leverandører eller andre interessenter på tværs af både branche og værdikæde. Med alle større kunder og leverandører foretrækker vi altid et partnerskab, hvor vi sammen kan hjælpe hinanden med at skabe en bæredygtig løsning. Hver virksomhed er forskellig, og gennem et partnerskab kan vi derfor bedre løse lige præcis de udfordringer, som vores partnerskab er mest eksponeret mod. Derudover tager vi aktiv del i relevante organisationer og netværk (f.eks. FSC, Dansk Industri og Forum for Bæredygtige Indkøb).

UN Global Compact

FN's Global Compact er verdens største frivillige initiativ for ansvarlige virksomheder, og sætter en fælles ramme for kommunikationen om virksomhedernes fremskridt og engagement inden for ansvarlig virksomhedsledelse.

Koncernselskabet Scan Office Group A/S er i dag ikke medlem, men har i det forgangne år været i kontakt med den danske afdeling for at undersøge muligheden for et medlemskab. Da ledelsen anser medlemskabet som en naturlig del af ønsket om at udvikle virksomhedens indsatser omkring samfundsansvar, agter selskabet at ansøge om medlemskab efter virksomhedens regnskabsaflæggelse. GC Network Denmark har anbefalet os først at ansøge efter regnskabsaflæggelse.

Ledelsesberetning

Rapportering på samfundsansvar

Som led i koncernens ønske om at udvikle arbejdet med samfundsansvar, er det et naturligt ønske at øge både dokumentation og transparens på området. Derfor vil der over de kommende år blive arbejdet målrettet med at udvikle såvel dokumentation og transparens som de dertilhørende målsætninger og ambitioner, da det nuværende niveau ikke er tilfredsstillende.

Den fremtidige rapportering vil blive struktureret efter de tre grundlæggende ESG principper (Environmental, Social og Governance), som også er fundamentet i UN Global Compacts 10 hovedprincipper.

På nuværende tidspunkt vurderer koncernen de væsentligste risici som følgende:

- Råmaterialer: Koncernens produkter produceres i en lang række af forskellige råmaterialer som f.eks. plastik, træ, tekstiler og stål. Anskaffelsen af disse råmaterialer kan være associeret med risiko for at bryde menneskerettigheder, påvirke verdens biodiversitet eller skade miljøet såfremt råmaterialerne ikke er indhentet på bæredygtig vis
- Produktion: Vores leverandører og deres underleverandører er lokaliseret på tværs af mange lande primært i Europa men også i resten af verden, og medfører en række potentielle risici inden for områder som menneskerettigheder, arbejdstagerrettigheder, miljø, klimaaftryk samt korrupsion
- Transport: Vores produkter er ofte transporteret over store afstande, hvilket kan føre til risici inden for områder som menneskerettigheder, miljø og klimaaftryk
- Logistikcentre: Den primære risiko på koncernens logistikcentre består i den miljømæssige effekt ved en ikke-bæredygtig bortskaffelse af den emballage, som varerne kommer i
- Bortskaffelse af produkter: Størstedelen af koncernens produkter har en høj kvalitet og er oftest designet til brug over en længere tidshorizont. På et tidspunkt skal langt de fleste produkter dog udskiftes, hvilket i tilfælde af en u hensigtsmæssig bortskaffelse kan skade miljøet
- Mennesker: Koncernens virksomhed er bygget på viden og kreativitet i form af dens medarbejdere – medarbejderne er dem som sikrer, at koncernen adskiller sig fra konkurrenterne. Derfor er det et dedikeret fokus at rekruttere og fastholde de stærkeste talenter og profiler i branchen, hvorfor vi går meget op i at drive en sund og attraktiv arbejdsplads

Code of conduct for koncernens leverandører

Koncernen underlægger sig selv som virksomhed, og alle dens leverandører, de samme krav ift. at sikre og forebygge risici omkring miljø, menneskerettigheder, arbejdstagerrettigheder og anti-korrupsion.

Der arbejdes pt. på at opdatere og forbedre koncernens tilgang til leverandører, således denne indsats lever op til koncernens øvrige ambitionsniveau ift. samfundsansvar og bæredygtighed. Samtidigt oplever koncernen et stigende antal udenlandske leverandører, som også øger risikoen på områderne for samfundsansvar.

Når koncernen arbejder med leverandører uden for Europa, forsøger vi som udgangspunkt altid at sende egne medarbejdere ud på besigtigelse, således de mest markante risici minimeres.

Ledelsesberetning

Ansvarlig rådgivning

Som en naturlig del af koncernens rådgivning arbejder vi aktivt med vores kunder ift. at bidrage til en bæredygtig udvikling og specifikt en mindre klimabelastning. Inden det overhovedet er aktuelt at diskutere nye produkter, ligger det os altid på sinde at diskutere de mere fundamentale aspekter af at bidrage til miljøet såsom:

- Kvadratmeteroptimering: Kan vi udnytte vores kvadratmeter bedre og bidrage til færre bygninger?
- Købsmønstre: Kan vi samle vores indkøb i færre bestillinger og hos færre leverandører og dermed mindske CO2 aftrykket?
- Genbrug: Kan vi bruge eksisterende inventar helt eller delvist?
- Bortskaffelse: Håndterer vi de brugte eller udtjente ting, som vi ikke skal bruge længere, på bæredygtig vis?
- TCO: Husker vi altid at tænke på tværs af hele ejerskabsfasen ift. omkostninger og bæredygtighed?

Dernæst indgår vi altid i tæt dialog med kunderne ift. at sikre et ansvarligt indkøb, når der skal købes nye varer eller services. Her rådgiver vi på tværs af:

- Certificeringer: Kan vi gøre brug af certificerede produkter?
- Design: Kan vi sikre at varer fortsat er aktuelle og attraktive om 20 år?
- Kvalitet: Kan vi sikre et indkøb af høj kvalitet måske endda med en form for langvarig garanti?
- Materialer: Kan vi gøre brug af nogle ansvarlige materialer, som enten er genanvendte eller genanvendelig ved bortskaffelse?

Ovenstående overvejelser er samtidigt et stort fokusområde i vores bearbejdning af leverandører, således de udvikler sig i den rigtige retning, for at kunne imødegå de behov vi oplever ude hos kunderne. Netop derfor arbejder vi tæt sammen med Miljømærkning Danmark herunder Svanemærket og Ecolabel, ligesom virksomheden er medlem af FSC og certificeret FSC Chain of Custody.

Bop Scan Office

Koncernselskabet Bop Scan Office spiller en afgørende rolle i koncernens indsats mod samfundsansvar.

Bop Scan Office hjælper virksomheder i bortskaffelsesfasen, hvor de på en bæredygtig måde kan sikre, at alt overskydende inventar i en bygning håndteres på den mest bæredygtige måde. Dette er særligt aktuelt, når virksomheder opdaterer deres indretning, eller flytter i helt nye lokaler. Generelt arbejder virksomheden efter Miljøministeriets affaldshierarki – det samme gør Bop Scan Office.

Ved overskydende inventar arbejder Bop Scan Office dermed efter det følgende hierarki:

1. Upcycling og gensalg
2. Donation til nonprofitorganisationer eller mennesker i nød
3. Kildesortering og genanvendelse

Ledelsesberetning

Første prioritet er altid at give inventaret nyt liv, hvorfor koncernen beskæftiger specialister netop til at upcycle produkterne, så nye virksomheder køber dem, og livscyklussen ”genstartes”. Hvis det ikke er muligt, har koncernen et veludviklet donationsnetværk med nonprofitorganisationer i Danmark, som er interesseret i at modtage inventar, der kan hjælpe bl.a. mennesker i nød. Hvis hverken gensalg eller donation er muligt, bliver inventaret kildesorteret, hvoraf mere end 98% kan genanvendes i nye produkter.

Det anser vi som cirkulært. Med Bop Scan Office er Indretningsdivisionen altså lykkes med at skabe en cirkulær forretningsmodel, hvor vi kan hjælpe kunden på tværs af både anskaffelses-, eje- og bortskaffelsesfasen.

Ovenstående har også den betydning, at kunder med koncernen som leverandører opnår en take-back service, hvor gammelt inventar kan tages tilbage på en ansvarlig og bæredygtig måde.

Bop Scan Office leverer endvidere en detaljeret dokumentation for hele deres håndtering af inventar, således virksomheden bidrager til øget transparens i det danske erhvervsliv.

Ansvarlig kørsel

Som handelsvirksomhed med egen logistik for en del af forretningen, er det klart, at koncernen er ansvarlig for mange kørte kilometer både i personbiler og i logistikøjemed. Vi forsøger så vidt muligt at nedbringe antallet af kørte kilometer såvel som effekten af disse kørte kilometer gennem en række tiltag:

- Elbiler: Nye personbiler i koncernen kan udelukkende være enten hybride eller eldrevne, samtidigt med at der er investeret i ladestandere på alle koncernens større lokationer
- Landsdækkende logistik: Med tre logistikcentre i Indretningsdivisionen og to i Kontorforsyningsdivision er vi den koncern i branchen, som er tættest på kunden med vores varer, hvilket optimerer klimaaftrykket
- Ekstern logistik: I Kontorforsyningsdivisionen bruger vi udelukkende eksterne logistikpartnere, da det mindsker miljøaftrykket i og med, at de i forvejen kører rundt i mange af de byer, hvor vi skal have leveret pakker og paller. Samme klimaeffekt har vi ikke kunne identificere i Indretningsdivisionen, da der her er at gøre med større volumener, og visse leveringer er ofte projektrelaterede
- Lokale lokationer: Med 24 geografiske lokationer på tværs af landet sikrer vi, at både medarbejdere og kunder ikke skal køre langt for at besøge os

Som koncern kigger vi løbende ind i, hvornår det er muligt at skifte alle logistikkøretøjer i Indretningsdivisionen til eldrevne enheder. Desværre har de eldrevne enheder på markedet i dag endnu ikke den rette lastekapacitet og rækkevidde, hvilket forhindrer en mulig klimagevinst. Vi forventer dog, at dette vil være muligt inden for et par år med den udvikling, som der pt. opleves i markedet.

Ledelsesberetning

Julegavekonvojen

Julegavekonvojen er et velgørenhedsprojekt på tværs af Europa drevet af Round Table og Ladies Circle. I alt sin enkelthed går det ud på at indsamle julegaver fra virksomheder og private i Danmark, som via Julegavekonvojen gives til udfordrede børn (f.eks. fattige, forældreløse eller handicappede) i Østeuropa.

I koncernen er vi én af de primære partnere ift. at hjælpe med at indsamle alle disse gaver. Gennem vores landsdækkende butiksnat bestående af 18 lokationer, kan alle bidragsydere til Julegavekonvojen indlevere deres gaver til en af vores butikker, og på den måde sørger vi for i samarbejde med Julegavekonvojen at få sendt gaverne til Østeuropa.

Selv om det er ydmygt bidrag, sætter vi en ære i at tage aktiv del i Julegavekonvojen.

Medarbejdere

Som uvildig handelsvirksomhed har koncernen ingen produktion eller patenter, som gør koncernen unik. I koncernen er det alle medarbejderne, som gør koncernen unik, og sikrer fælles succes. Derfor er både ejere og ledelsen meget fokuseret på at skabe en attraktiv arbejdsplads for alle. Udover det skal være fagligt udfordrende at gå på arbejde, skal det bestemt også være sjovt og spændende.

Endvidere er det et fokusområde for koncernen at tage et socialt ansvar i samfundet ift. at ansætte personer, som på den eller anden måde er på kanten af arbejdsmarkedet. Derfor har vi et fast samarbejde med kommuner og jobcentre på vores relevante lokationer, således koncernen løbende kan ansætte personer på kanten af arbejdsmarkedet i et samarbejde med kommune eller jobcenter. Heldigvis har vi god succes med at fastholde disse personer, hvilket nedsætter antallet af gange vi skal ansætte nye ressourcer. Som koncern vækster vi dog, og har derfor løbende brug for nye kræfter.

Mangfoldighed, bestyrelse og øvrig ledelse

Som koncern er vi optaget af at skabe og bidrage til lige muligheder for mænd og kvinder. Vi er af den overbevisning, at mangfoldighed bidrager til koncernen både ift. arbejdsmiljø, kompetencer og resultater.

Vi arbejder med at øge diversiteten i såvel virksomhederne som i ledelsen. Derfor forsøger vi altid at opnå et bredt felt af kandidater, særligt når der sker rekruttering til ledelsesposter. Samtidigt italesætter vi aktivt det ubevidste bias, som ofte er én af de store hæmsko, når der skal rekrutteres, således vi minimerer risikoen for at ansætte specifikke personer blot fordi de ligner den eller de personer, som er ansvarlig for rekrutteringen.

Koncernen har udarbejdet et måltal for den procentuelle andel af det underrepræsenterede køn i direktionen i moderselskabet og fastsat dette til 0%, idet der alene er ét ledelsesmedlem i direktionen. Målsætningen er opfyldt.

Der er ikke udarbejdet en politik for køns sammensætningen i moderselskabets ledergruppe, idet moderselskabet beskæftiger mindre end 50 ansatte og derved ikke er omfattet af reglerne.

Ledelsesberetning

Politik for menneskerettigheder

Koncernen støtter og respekterer de internationalt erklærede menneskerettigheder jf. UNGP, blandt andet ved at undgå negativ indflydelse på medarbejdernes ret til at etablere fagforeninger, foreningsfrihed, ret til kollektiv forhandling og lige muligheder for kvinder og mænd.

Det er koncernens vurdering, at de væsentligste risici for koncernen på området, er risikoen for, at der indgår børnearbejde hos leverandørerne ellers disses underleverandører, samt at der kan foregå diskrimination og manglende frihed til at etablere fagforeninger mv. hos disse. Det er koncernens intention gennem Code of conduct at stille krav om, at leverandørerne har udviklet og produceret deres produkter uden børnearbejde.

Antikorruptionspolitik

Koncernen er eksponeret for overtrædelser af gældende antikorrupsionslovgivning fra både medarbejdere, leverandører og andre samarbejdspartnere. Koncernen er ligeledes eksponeret for de mulige indirekte økonomiske og juridiske effekter af sådanne overtrædelser af gældende lovgivning.

Koncernen har som politik at overholde al gældende lovgivning og aktivt modarbejde alle former for korruption. Koncernens regelsæt på området udtrykker klart, at ingen medarbejdere hverken må modtage eller give nogen form for ydelser, gaver eller betaling, som kan opfattes som et forsøg på at opnå vinding for dem selv eller koncernen. En overtrædelse af reglerne på dette område har alvorlige disciplinære konsekvenser for de involverede medarbejdere.

Koncernselskabet Scan Office Group A/S har implementeret en whistleblowerordning, hvor selskabets medarbejdere, anonymt, kan rapportere mistanke om ureglementeret adfærd som for eksempel overtrædelse af virksomhedens interne politikker, herunder overtrædelse af gældende lovgivning, økonomisk svig m.v.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern		Moderselskab		
	2020/21 kr.	2019/20 kr.	2020/21 kr.	2019/20 kr.	
1	Nettoomsætning	730.432.337	595.514.620	0	0
	Andre driftsindtægter	990.668	1.305.539	0	0
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-462.899.843	-375.922.421	0	0
	Andre eksterne omkostninger	-56.403.876	-48.690.729	-2.500	-2.500
	Bruttoresultat	212.119.286	172.207.009	-2.500	-2.500
3	Personaleomkostninger	-107.533.229	-95.941.867	0	0
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-7.681.915	-12.069.407	0	0
	Andre driftsomkostninger	-140.693	-3.475.459	0	0
	Resultat af primær drift	96.763.449	60.720.276	-2.500	-2.500
	Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	36.576.917	19.185.194
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	13.784	10.082	0	0
	Andre finansielle indtægter	12.854.482	2.761.921	0	0
4	Øvrige finansielle omkostninger	-1.443.313	-1.467.265	-76.113	-3.967
	Resultat før skat	108.188.402	62.025.014	36.498.304	19.178.727
	Skat af årets resultat	-23.426.703	-14.825.908	17.314	1.430
5	Årets resultat	84.761.699	47.199.106	36.515.618	19.180.157
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Jemeka 2 ApS	36.515.618	19.180.157		
	Minoritetsinteresser	48.246.081	28.018.949		
		84.761.699	47.199.106		

Balance 31. august

Note	Koncern		Moderselskab		
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
6	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	5.537.807	2.408.269	0	0
7	Goodwill	257.551.352	46.293.206	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	263.089.159	48.701.475	0	0
8	Grunde og bygninger	31.317.970	29.882.442	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17.787.334	13.051.846	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	49.105.304	42.934.288	0	0
10	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	140.674.782	104.696.865
11	Kapitalandele i associerede virksomheder	2.132.033	2.072.169	0	0
12	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	2.787.397	2.725.958	0	0
13	Andre værdipapirer og kapitalandele	10.432.015	7.517.007	0	0
14	Andre tilgodehavender	4.066.766	3.623.739	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	19.418.211	15.938.873	140.674.782	104.696.865
	Anlægsaktiver i alt	331.612.674	107.574.636	140.674.782	104.696.865

Balance 31. august

Note	Koncern		Moderselskab		
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.	
Aktiver					
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	68.646.450	29.394.238	0	0
	Varebeholdninger i alt	68.646.450	29.394.238	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	100.500.165	70.372.300	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	14.390	0	1.421	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	22.742.672	6.331.895
	Andre tilgodehavender	8.206.244	1.589.714	1.236.552	0
15	Periodeafgrænsningsposter	1.949.209	1.709.648	0	0
	Tilgodehavender i alt	110.670.008	73.671.662	23.980.645	6.331.895
	Andre værdipapirer og kapitalandele	50.078.358	24.608.124	0	0
	Værdipapirer i alt	50.078.358	24.608.124	0	0
	Likvide beholdninger	29.036.829	43.322.224	1.841.994	1.254.178
	Omsætningsaktiver i alt	258.431.645	170.996.248	25.822.639	7.586.073
	Aktiver i alt	590.044.319	278.570.884	166.497.421	112.282.938

Balance 31. august

Note	Koncern		Moderselskab		
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.	
Passiver					
Egenkapital					
16	Virksomhedskapital	60.000	60.000	60.000	60.000
17	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	107.707.666	71.729.749
18	Overført resultat	142.301.230	105.785.612	34.593.564	34.055.863
	Egenkapital før minoritetsinteresser	142.361.230	105.845.612	142.361.230	105.845.612
19	Minoritetsinteresser	161.351.671	104.323.997	0	0
	Egenkapital i alt	303.712.901	210.169.609	142.361.230	105.845.612
Hensatte forpligtelser					
	Hensættelser til udskudt skat	8.078.477	5.518.377	0	0
20	Andre hensatte forpligtelser	208.010	670.108	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	8.286.487	6.188.485	0	0
Gældsforpligtelser					
	Ansvarlig lånekapital	166.667	166.667	0	0
	Gæld til realkreditinstitutter	7.010.350	8.018.182	0	0
	Leasingforpligtelser	1.982.086	1.830.808	0	0
	Anden gæld	5.056.752	0	0	0
21	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.215.855	10.015.657	0	0

Balance 31. august

Note	Koncern		Moderselskab	
	2021 kr.	2020 kr.	2021 kr.	2020 kr.
21				
Kortfristet del af langfristet gæld	1.703.984	1.642.018	0	0
Gæld til pengeinstitutter	136.501.112	0	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	971.487	511.192	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	53.891.480	6.884.909	2.500	2.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	3.905.333	104.362
Selskabsskat	17.008.885	6.266.453	20.219.515	6.266.453
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	8.843	64.011
Anden gæld	51.981.130	35.129.116	0	0
22				
Periodeafgrænsningsposter	1.770.998	1.763.445	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>263.829.076</u>	<u>52.197.133</u>	<u>24.136.191</u>	<u>6.437.326</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>278.044.931</u>	<u>62.212.790</u>	<u>24.136.191</u>	<u>6.437.326</u>
Passiver i alt	<u>590.044.319</u>	<u>278.570.884</u>	<u>166.497.421</u>	<u>112.282.938</u>

2 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

24 Eventualposter

25 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de kr.	Overført resultat kr.	Minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	60.000	0	105.785.612	104.323.997	210.169.609
Resultatandel	0	0	36.515.618	48.246.081	84.761.699
Minoritetsinteressers andel af udbytte	0	0	0	-9.922.955	-9.922.955
Minoritetsinteressers køb/salg af andele	0	0	0	18.704.548	18.704.548
	60.000	0	142.301.230	161.351.671	303.712.901

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	60.000	71.729.749	34.055.863	105.845.612
Resultatandel	0	36.576.917	-61.299	36.515.618
Udloddet udbytte i datterselskab	0	-599.000	599.000	0
	60.000	107.707.666	34.593.564	142.361.230

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern	
	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Årets resultat	84.761.699	47.199.106
26 Reguleringer	13.621.521	25.386.927
27 Ændring i driftskapital	24.774.773	-22.200.327
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	123.157.993	50.385.706
Renteindbetalinger og lignende	12.854.481	2.761.921
Renteudbetalinger og lignende	-1.443.313	-1.467.272
Pengestrøm fra ordinær drift	134.569.161	51.680.355
Betalt selskabsskat	-9.128.784	-18.473.119
Pengestrømme fra driftsaktivitet	125.440.377	33.207.236
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-2.695.978	-1.654.884
Salg af immaterielle anlægsaktiver	2.889.106	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-9.670.144	-14.373.211
Salg af materielle anlægsaktiver	2.789.800	461.680
Køb af finansielle anlægsaktiver	-2.680.143	-10.059
Salg af finansielle anlægsaktiver	4.767.713	412.606
Køb af virksomhed	-236.500.000	0
Køb/salg hos minoritetsaktionærer	18.704.548	-14.660.393
Betaling af andre hensatte forpligtelser	-591.091	-2.589.533
Nedbringelse af andre langfristede tilgodehavender	128.689	645.885
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-222.857.500	-31.767.909
Nedbringelse af langfristet gæld, netto	-794.588	-5.306.312
Betalt udbytte til minoritetsaktionærer	-9.922.955	-401.000
Foprøvelse af kortfristet gæld til pengeinstitutter	119.259.466	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	108.541.923	-5.707.312
Ændring i likvider	11.124.800	-4.267.985
Likvider primo	67.930.348	72.198.333
Likvider, overtaget	60.039	0
Likvider ultimo	79.115.187	67.930.348

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	Koncern	
	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Likvider		
Likvide beholdninger	29.036.829	43.322.224
Værdipapirer	50.078.358	24.608.124
Likvider ultimo	79.115.187	67.930.348

Noter

1. Nettoomsætning

Koncernens omsætning udgør kontorforsyning som eneste forretningssegment og salget foregår hovedsageligt i Danmark. Ca. 0,5% af omsætningen sker til udlandet.

	Koncern	
	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
2. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor		
Samlet honorar til RSM Danmark, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	<u>509.000</u>	<u>538.800</u>
Honorar vedrørende lovpligtig revision	279.000	279.000
Skattemæssig rådgivning	14.100	0
Erklæringsopgaver med sikkerhed	15.700	19.300
Andre ydelser	<u>200.200</u>	<u>240.500</u>
	<u>509.000</u>	<u>538.800</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	98.609.402	87.909.692
Pensioner	6.999.100	6.275.116
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.924.727</u>	<u>1.757.059</u>
	<u>107.533.229</u>	<u>95.941.867</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>200</u>	<u>199</u>

Vederlag til direktionen er ikke oplyst, jf. Årsregnskabslovens §98 b.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2020/21 kr.	2019/20 kr.	2020/21 kr.	2019/20 kr.
4. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	67.424	0
Andre finansielle omkostninger	1.443.313	1.467.265	8.689	3.967
	1.443.313	1.467.265	76.113	3.967
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			36.576.917	19.185.194
Disponeret fra overført resultat			-61.299	-5.037
Disponeret i alt			36.515.618	19.180.157
Ekstraordinært udbytte vedtaget efter regnskabsårets udløb			353.000	0

Noter

	Koncern	
	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.
6. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris primo	8.787.418	7.132.534
Overførsel	4.115.267	0
Tilgang i årets løb	2.695.978	1.654.884
Kostpris ultimo	15.598.663	8.787.418
Af- og nedskrivninger primo	-6.379.149	-4.443.293
Årets afskrivninger	-1.353.961	-1.935.856
Overførsler	-2.327.746	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-10.060.856	-6.379.149
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.537.807	2.408.269
7. Goodwill		
Kostpris primo	79.775.400	79.775.400
Tilgang ved koncernetablering	26.679.998	0
Tilgang i årets løb	211.377.127	0
Afgang i årets løb	-2.958.284	0
Kostpris ultimo	314.874.241	79.775.400
Af- og nedskrivninger primo	-33.482.194	-29.803.703
Tilgang ved koncernetablering	-20.979.424	0
Årets afskrivninger	-2.930.449	-3.678.491
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	69.178	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-57.322.889	-33.482.194
Regnskabsmæssig værdi ultimo	257.551.352	46.293.206

Noter

	Koncern	
	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.
8. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	31.469.212	22.002.542
Tilgang i årets løb	1.741.575	9.466.670
Kostpris ultimo	33.210.787	31.469.212
Af- og nedskrivninger primo	-1.586.770	-1.338.686
Årets afskrivninger	-306.047	-248.084
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.892.817	-1.586.770
Regnskabsmæssig værdi ultimo	31.317.970	29.882.442
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	39.574.140	35.635.737
Overførsel	-4.115.267	0
Tilgang ved koncernetablering	22.747.840	0
Tilgang i årets løb	7.928.569	4.906.541
Afgang i årets løb	-8.741.353	-968.138
Kostpris ultimo	57.393.929	39.574.140
Af- og nedskrivninger primo	-26.522.294	-20.821.782
Tilgang ved koncernetablering	-14.552.459	0
Årets afskrivninger	-7.857.909	-6.441.699
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	6.998.321	741.187
Overførsler	2.327.746	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-39.606.595	-26.522.294
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.787.334	13.051.846
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	2.885.538	2.289.247

Noter

	Moderselskab	
	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.
10. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris primo	32.967.116	32.967.116
Kostpris ultimo	32.967.116	32.967.116
Opskrivninger primo	71.926.180	53.274.509
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	36.642.394	19.250.671
Udbytte	-599.000	-599.000
Opskrivninger ultimo	107.969.574	71.926.180
Afskrivninger på goodwill primo	-196.431	-130.954
Årets afskrivninger på goodwill	-65.477	-65.477
Afskrivninger på goodwill ultimo	-261.908	-196.431
Regnskabsmæssig værdi ultimo	140.674.782	104.696.865
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel/ stemmeandel
Holdingselskabet af 17. august 2011 ApS	Aalborg	59,9%/100 %

Noter

	Koncern	
	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.
11. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris primo	2.073.173	2.359.837
Tilgang i årets løb	46.080	3.333
Afgang i årets løb	0	-289.997
Kostpris ultimo	2.119.253	2.073.173
Opskrivninger primo	-1.004	56.198
Årets resultat	13.784	10.082
Årets tilbageførsler på afgang	0	-40.193
Andre kapitalbevægelser	0	-27.091
Opskrivninger ultimo	12.780	-1.004
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.132.033	2.072.169
Associerede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Redoffice Supply & Logistics A.m.b.A.	Esbjerg	68,15 %
Redoffice A/S	Esbjerg	33,33 %
	Koncern	
	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.
12. Tilgodehavender hos associerede virksomheder		
Kostpris primo	2.725.958	2.153.601
Tilgang i årets løb	61.439	746.194
Afgang i årets løb	0	-173.837
Kostpris ultimo	2.787.397	2.725.958
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.787.397	2.725.958

Noter

	Koncern	
	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.
13. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris primo	7.117.660	7.193.350
Tilgang i årets løb	1.453.237	6.726
Afgang i årets løb	-3.951.484	-82.416
Kostpris ultimo	4.619.413	7.117.660
Opskrivninger primo	399.347	739.457
Årets opskrivninger	5.413.255	0
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-340.110
Opskrivninger ultimo	5.812.602	399.347
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.432.015	7.517.007
14. Andre tilgodehavender		
Kostpris primo	4.442.244	5.247.581
Tilgang ved koncernetablering	135.183	0
Tilgang i årets løb	1.252.762	50.570
Afgang i årets løb	-816.229	-855.907
Kostpris ultimo	5.013.960	4.442.244
Nedskrivninger primo	-818.505	-405.600
Årets nedskrivninger	-128.689	-412.905
Nedskrivninger ultimo	-947.194	-818.505
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.066.766	3.623.739
15. Periodeafgrænsningsposter		
Periodiserede driftsomkostninger	1.949.209	1.709.648
	1.949.209	1.709.648

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.	31/8 2021 kr.	31/8 2020 kr.
16. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital primo	60.000	60.000	60.000	60.000
	60.000	60.000	60.000	60.000
17. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode				
Reserve for opskrivninger primo	0	0	71.729.749	53.143.555
Resultatandel	0	0	36.576.917	19.185.194
Udloddet udbytte i datterselskab	0	0	-599.000	-599.000
	0	0	107.707.666	71.729.749
18. Overført resultat				
Overført resultat primo	105.785.612	86.605.455	34.055.863	33.461.900
Årets overførte overskud eller underskud	36.515.618	19.180.157	-61.299	-5.037
Overført fra reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	599.000	599.000
	142.301.230	105.785.612	34.593.564	34.055.863

Noter

		Koncern		
		31/8 2021	31/8 2020	
		kr.	kr.	
19. Minoritetsinteresser				
Minoritetsinteresser primo		104.323.997	91.366.441	
Andel af årets resultat		48.246.081	28.018.949	
Minoritetsinteressers andel af udbytte		-9.922.955	-401.000	
Minoritetsinteressers køb/salg af andele		18.704.548	-14.660.393	
		161.351.671	104.323.997	
20. Andre hensatte forpligtelser				
Andre hensatte forpligtelser primo		670.108	3.830.492	
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser		-462.098	-3.160.384	
		208.010	670.108	
21. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	31/8 2021	del af lang-	gæld	efter 5 år
	kr.	fristet gæld	31/8 2021	kr.
	kr.	kr.	kr.	kr.
Koncern				
Ansvarlig lånekapital	166.667	0	166.667	0
Gæld til realkreditinstitutter	8.073.234	1.062.884	7.010.350	3.190.054
Leasingforpligtelser	2.623.186	641.100	1.982.086	0
Anden gæld	5.056.752	0	5.056.752	5.056.752
	15.919.839	1.703.984	14.215.855	8.246.806
22. Periodeafgrænsningsposter				
Periodiserede driftsindtægter			1.770.998	1.763.445
			1.770.998	1.763.445

Noter

23. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 8.073 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 17.022 t.kr.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 15.690 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2021 udgør 20.425 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 131.783 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 118.400 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	32.936
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	61.192
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	5.538
Goodwill	32.041
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.445

24. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncern

Koncernen har indgået huslejeaftaler for perioden 2021 - 2029 med en samlet forpligtelse på 58.992 t.kr.

Koncernen har en restindskudsforpligtelse på i alt 2.917 t.kr. vedrørende investering i kommanditselskaber.

Operationel leasing

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 2.742 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1 - 58 måneder og en samlet restleasingydelse på 5.372 t.kr.

Købsforpligtelse

Koncernen har indgået købsforpligtelse overfor Redoffice Supply & Logistics A.M.B.A. for 3.162 t.kr.

Noter

24. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt 17.009 t.kr.

25. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Finn Viggo Nielsen, M.A. Schultz Vej 17, 9000 Aalborg

Hovedaktionær

	Koncern	
	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
26. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	7.789.545	12.304.130
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-1.046.768	-234.723
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-13.784	-10.082
Andre finansielle indtægter	-12.854.482	-2.761.921
Øvrige finansielle omkostninger	1.443.313	1.467.265
Skat af årets resultat	23.426.703	14.825.908
Ændring i andre hensatte forpligtelser	128.993	-570.851
Kursregulering værdipapirer	-5.251.999	367.201
	13.621.521	25.386.927
27. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-5.111.436	971.410
Ændring i tilgodehavender	8.653.751	-8.161.789
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	21.232.458	-15.009.948
	24.774.773	-22.200.327

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jemeka 2 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en stor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Jemeka 2 ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Jemeka 2 ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders handelsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre direkte omkostninger, omkostninger til salg, bildrift, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I både koncernens og moderselskabets resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder

Erhvervede rettigheder og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Rettigheder og licenser afskrives over 2-3 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 20 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter indestående i passiv investeringsvirksomhed, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, omfatter unoterede porteføljeaktier, som måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Jemeka 2 ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Anvendt regnskabspraksis

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Segmentoplysninger

Der gives oplysninger på aktivitet og geografiske markeder. Segmentoplysningerne følger moderselskabets regnskabspraksis, risici og interne økonomistyring.