

## JKM Holding A/S

Manøvej 1  
4700 Næstved

CVR-nr. 37517070

## Årsrapport for 2023

8. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 28-06-2024

---

Kim Koch  
Dirigent

**Indholdsfortegnelse**

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4
Virksomhedsoplysninger.....	6
Ledelsesberetning.....	7
Hoved- og nøgletal.....	8
Anvendt regnskabspraksis.....	9
Resultatopgørelse .....	17
Balance .....	18
Egenkapitalopgørelse .....	21
Pengestrømsopgørelse .....	22
Noter.....	23

**JKM Holding A/S**

## **Ledelsespåtegning**

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 for JKM Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 28-06-2024

### **Direktion**

Jens Christian Pedersen  
Direktør

### **Bestyrelse**

Kim Koch  
Formand

John Larsen  
Medlem

Jens Christian Pedersen  
Medlem

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

### **Til kapitalejerne i JKM Holding A/S**

#### **Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for JKM Holding A/S for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. 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. 31-12-2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

#### **Revisors ansvar for 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

- \* 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 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 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 note-oplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- \* Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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.

Næstved, 28-06-2024

### **Revisions-Centret ApS**

#### **Godkendt revisionsvirksomhed**

CVR-nr. 41578513

Brian Vahlkvist  
Registreret revisor  
mne30103

**Virksomhedsoplysninger**

<b>Virksomheden</b>	JKM Holding A/S Manøvej 1 4700 Næstved
E-mail	kim@car-center.dk
CVR-nr.	37517070
Stiftelsesdato	04-03-2016
Hjemsted	Næstved
Regnskabsår	01-01-2023 - 31-12-2023
<b>Bestyrelse</b>	Kim Koch John Larsen Jens Christian Pedersen, Direktør
<b>Direktion</b>	Jens Christian Pedersen, Direktør
<b>Revisor</b>	Revisions-Centret ApS Godkendt revisionsvirksomhed Erantisvej 53 4700 Næstved
CVR-nr.	41578513
<b>Pengeinstitut</b>	Møns bank Næstved afdeling Vinhushgade 2 4700 Næstved

## **Ledelsesberetning**

### **Koncernens væsentligste aktiviteter**

Koncernens og JKM Holding A/S væsentligste aktiviteter består i at drive autoreparationsværksted og handel med biler og investering i unoterede kapitalandele samt hermed beslægtet virksomhed.

### **Usikkerhed ved indregning eller måling**

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

### **Usædvanlige forhold**

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Koncernens resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 udviser et resultat på kr. 586.034, og koncernens balance pr. 31-12-2023 udviser en balancesum på kr. 53.102.132, og en egenkapital på kr. 20.163.982.

Resultatet er afhængigt af afkast i dattervirksomheder. Der er forskellige udsving, men disse er periodiske og i overensstemmelse med den overordnede strategiplan.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

### **Forventninger til fremtiden**

Der forventes en positiv udvikling i koncernens aktiviteter i det kommende år

### **Forsknings- og udviklingsaktiviteter**

Styre- og operativsystemet til Digitalservicebook.com er efter igangsætning i tidligere år endeligt færdigudviklet ved udgangen af 2021.

I 2022 er der igangsat en renovering og nyetablering af systemet, hvor slutproduktet er det samme for forbrugerne. Det nye system skal udvikles til og opfylde nye, tidssvarende krav fra nye kundesegmenter.

Platformen er under løbende udvikling med en væsentlig optimering af systemet, der vil pågå fra 2022 og fremefter. Platformen er i en løbende optimeringsproces og udvikling af website og applikationer siden 2016. Virksomhedens kundesegment og markedet for den digitale platform forventes at udvikles væsentligt med en større tilslutning fra bilbranchen i og uden for Danmark og EU ud over den bestående kundekreds.

På baggrund af ledelsens fokus på de teknologiske krav, potentialet i produkt og segment, registrering af omkostningsforbruget m.v. er det ledelsens skøn at projektet kan give et væsentligt bidrag til selskabets finansielle situation, hvor det findes retvisende at fortsætte den fastsatte afskrivningsperiode på 10 år.

Der er tilstrækkelig likviditet til at foretage eventuelle tilpasninger som der fremover måtte være behov for at foretage vedrørende konceptet.

### **Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling i den senest offentliggjorte årsrapport**

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling i den senest offentliggjorte årsrapport er efter ledelsens forventninger.

**Hoved- og nøgletal**

Koncern og modervirksomheds udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives:

*Hovedtal er i tusinder.*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Koncern</b>			
Bruttofortjeneste	19.614	20.121	20.838
Årets resultat	586	3.306	4.200
Finansielle poster netto	-1.411	-825	-693
Aktiver i alt	53.102	52.910	53.403
Egenkapital i alt	20.164	21.712	18.202
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	3	15	29
Afkastningsgrad (%)	4	9	12
Soliditetsgrad (%)	38	41	34

**Moderselskab**

Bruttofortjeneste	-59	-55	-33
Årets resultat	631	3.274	4.200
Finansielle poster netto	590	3.251	4.163
Aktiver i alt	29.887	31.772	28.707
Egenkapital i alt	19.937	21.434	18.202
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	3,05	16,52	26,17
Afkastningsgrad (%)	-0,19	-0,18	-0,13
Soliditetsgrad (%)	66,71	67,46	63,41



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Regnskabsklasse**

Årsrapporten for JKM Holding A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **Rapporteringsvaluta**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutadisponeringer anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

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 JKM Holding A/S og dattervirksomheder, hvori JKM Holding A/S direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem kapitalbesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen sammenlægges regnskabsposterne i moderselskabet med de tilsvarende poster i datterselskabet. Der foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede tilknyttede virksomheder udlignes med moderselskabets andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Nyerhvervede tilknyttede virksomheder opgøres på anskaffelsestidspunktet forskellen mellem kostpris og den regnskabsmæssige indre værdi i den købte virksomhed, efter at de enkelte aktiver og forpligtelser er reguleret til dagsværdi (overtagelsesmetoden). Positive forskelsbeløb indregnes i balancen under immaterielle anlægsaktiver som goodwill, der afskrives lineært i resultatopgørelsen over forventet brugstid, dog højst over 10 år. Resterende negative forskelsbeløb indtægtsføres i resultatopgørelsen.

Positive forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder som følge af ændringer i indregning og måling af nettoaktiver, reguleres indtil udgangen af det regnskabsår, der følger efter anskaffelsesåret. Disse reguleringer afspejler sig samtidig i værdien af goodwill, herunder i allerede foretagne afskrivninger.

### **Opgørelse af goodwill**

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede og offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser, inkl. hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid, dog maksimalt 20 år. Goodwill fra erhvervede virksomheder kan reguleres indtil udgangen af året efter anskaffelsen.

### **Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i resultatdisponeringen og i særskilt hovedpost under egenkapitalen.

## **Generelt**

### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste og -tab**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjenesten består af en sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen såfremt levering og risikoens overgang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Omsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætning fra levering af serviceydelser indregnes lineært i omsætningen, i takt med leveringen af ydelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner og offentlige tilskud..

### Eksterne omkostninger

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter, omkostninger til underleverandører samt forskydning i varebeholdningerne.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, salg, administration, lokaler, bildrift og øvrige omkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5 år	0%
Goodwill	10 år	0%
Bygninger	10-50 år	0-50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	10-30%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Der afskrives ikke på grunde

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

### Andre driftsomkostninger

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

### Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Skat af årets resultat**

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter selskabet solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat herunder som følge af ændring i skattesats 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.

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Virksomhedens investering i de tilknyttede virksomheder anses for at være af strategisk betydning for koncernen. Under hensyntagen til koncernens forventede planer for forøgelse af aktiviteter og stigning i indtjening er den økonomiske levetid for goodwill blevet fastsat til 10 år.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og 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 produktet eller processen, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrative omkostninger samt de samlede udviklingsomkostninger. Beløb der svarer til det i året aktiverede hensættes ligeledes på "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

### **Investeringsejendomme**

Investeringsejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter og øvrige låneomkostninger i opførelsesperioden indregnes i kostprisen.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

### **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i dattervirksomheder virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Råvarer og hjælpematerialer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acountofaktureringer.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger, der indregnes til dagsværdi.

### **Egenkapital**

Egenkapital er et udtryk for koncernens og moderselskabets nettoaktiver, d.v.s. aktiver med fradrag af hensættelser og gældsforpligtelser.

### **Udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode**

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter virksomheder 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Reserve for udviklings omkostninger**

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Reserve for opskrivninger**

Reserve for opskrivninger er indregnet under egenkapitalen med fradrag af udskudt skat. Opskrivningen er bunden reserve, der opløses ved realisation af aktiver eller når grundlaget for opskrivningen ikke længere er til stede. Reserven reduceres med den årlige regnskabsmæssige afskrivning med fradrag af udskudt skat.

### **Hensatte forpligtelser**

#### **Udskudt skat**

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skatteaktiver måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt 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 et 'Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder' eller 'Gæld til tilknyttede virksomheder.'

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Prioritetsgæld 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Anden gæld**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

## **Pengestrømsopgørelsen**

Pengestrømsopgørelsen viser virksomhedens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider omfatter likvide beholdninger.

## **Forklaring af nøgletal**

Hoved- og nøgletal er opgjort efter Finansanalytikerforeningens "Anbefalinger og Nøgletal".

Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	=	$\frac{\text{Årets resultat}}{\text{Gns. egenkapital}}$
Egenkapitalandel (soliditet) (%)	=	$\frac{\text{Egenkapital i alt} \times 100}{\text{Passiver i alt}}$



## Resultatopgørelse

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2023	2022	2023	2022
		kr.	kr.	kr.	kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>19.613.854</b>	<b>20.121.109</b>	<b>-58.680</b>	<b>-54.681</b>
Personaleomkostninger	1	-15.608.808	-13.232.161	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-1.783.843	-1.753.881	0	0
Andre driftsomkostninger		0	-95.642	0	0
<b>Driftsresultat</b>		<b>2.221.203</b>	<b>5.039.425</b>	<b>-58.680</b>	<b>-54.681</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	990.699	3.535.337
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	0	27.023	17.949
Finansielle indtægter		4.483	149.207	1.910	14.761
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder		0	0	-251.404	-189.213
Andre finansielle omkostninger		-1.415.125	-974.749	-178.243	-128.249
<b>Resultat før skat</b>		<b>810.561</b>	<b>4.213.883</b>	<b>531.305</b>	<b>3.195.904</b>
Skat af årets resultat		-224.527	-908.284	99.478	77.924
<b>Årets resultat</b>		<b>586.034</b>	<b>3.305.599</b>	<b>630.783</b>	<b>3.273.828</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>					
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	2.000.000	0	2.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0	1.437.892	1.433.624
Minoritetsinteresser		-44.751	31.772	0	0
Overført resultat		630.785	1.273.827	-807.109	-159.796
		<b>586.034</b>	<b>3.305.599</b>	<b>630.783</b>	<b>3.273.828</b>

## Balance 31. december 2023

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2023	2022	2023	2022
		kr.	kr.	kr.	kr.
<b>Aktiver</b>					
Goodwill	2	384.378	831.571	0	0
Udviklingsprojekter under udførelse	3	4.539.498	3.942.595	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>4.923.876</b>	<b>4.774.166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Grunde og bygninger		17.989.399	18.018.647	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.122.588	2.887.250	0	0
Indretning af lejede lokaler		193.197	211.468	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>20.305.184</b>	<b>21.117.365</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5, 6	0	0	28.390.820	29.527.015
Deposita	7	115.500	115.500	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>115.500</b>	<b>115.500</b>	<b>28.390.820</b>	<b>29.527.015</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>25.344.560</b>	<b>26.007.031</b>	<b>28.390.820</b>	<b>29.527.015</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		19.385.521	16.304.433	0	0
<b>Varebeholdninger</b>		<b>19.385.521</b>	<b>16.304.433</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.278.474	5.153.021	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		317.407	364.700	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	1.469.771	2.241.492
Andre tilgodehavender		480.302	1.027.267	26.384	0
Periodeafgrænsningsposter	8	818.011	853.752	0	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>6.894.194</b>	<b>7.398.740</b>	<b>1.496.155</b>	<b>2.241.492</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.477.857</b>	<b>3.200.272</b>	<b>215</b>	<b>3.865</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>27.757.572</b>	<b>26.903.445</b>	<b>1.496.370</b>	<b>2.245.357</b>
<b>Aktiver</b>		<b>53.102.132</b>	<b>52.910.476</b>	<b>29.887.190</b>	<b>31.772.372</b>

## Balance 31. december 2023

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2023	2022	2023	2022
		kr.	kr.	kr.	kr.
<b>Passiver</b>					
Virksomhedskapital		600.000	600.000	600.000	600.000
Reserve for opskrivninger		3.023.334	3.078.356	3.023.334	3.078.356
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	12.437.237	11.663.894
Reserve for udviklingsomkostninger		3.430.282	2.946.515	3.430.282	2.946.515
Overført resultat		12.884.820	12.807.586	446.603	1.144.803
Udbytte for regnskabsåret		0	2.000.000	0	2.000.000
Minoritetsinteresser		225.546	279.819	0	0
<b>Egenkapital</b>		<b>20.163.982</b>	<b>21.712.276</b>	<b>19.937.456</b>	<b>21.433.568</b>
Hensættelser til udskudt skat	9	2.679.652	2.580.296	0	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>2.679.652</b>	<b>2.580.296</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til realkreditinstitutter		7.034.109	7.430.926	0	0
Gæld til banker		2.070.476	0	0	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		720.367	768.314	0	0
Deposita		160.868	174.668	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>9.985.820</b>	<b>8.373.908</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		419.991	413.026	0	0
Gæld til banker		12.698.368	6.246.360	2.765.306	2.388.115
Modtagne forudbetalinger fra kunder		126.161	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.404.686	1.729.926	25.387	25.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	7.159.041	5.604.836
Selskabsskat		0	2.333.339	0	2.320.853
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		3.616.983	7.289.552	0	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	54.000	0	0
Periodeafgrænsningsposter	11	1.939.739	1.922.698	0	0
Deposita		66.750	255.095	0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>20.272.678</b>	<b>20.243.996</b>	<b>9.949.734</b>	<b>10.338.804</b>

**JKM Holding A/S**

**Balance 31. december 2023**

<b>Gældsforpligtelser</b>	<b><u>30.258.498</u></b>	<b><u>28.617.904</u></b>	<b><u>9.949.734</u></b>	<b><u>10.338.804</u></b>
<b>Passiver</b>	<b><u>53.102.132</u></b>	<b><u>52.910.476</u></b>	<b><u>29.887.190</u></b>	<b><u>31.772.372</u></b>

Eventualforpligtelser	12
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	13
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen	14

## JKM Holding A/S

### Egenkapitalopgørelsen

#### Moderselskab

	Virksomheds kapital	Reserve for netto opskrivning efter indre værdis metode	Reserve for opskrivninger	Reserve for udviklings- omkostning	Overført resultat	Udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 01-01-2023	600.000	11.663.894	3.078.356	2.946.515	1.144.803	2.000.000	21.433.568
Betalt udbytte						-2.000.000	-2.000.000
Årets resultat	0	1.437.892	0	0	-807.109	0	630.783
Årets opskrivning	0	0	0	919.289	0	0	919.289
Afskrivninger i regnskabsåret	0	-664.549	-55.022	-435.522	108.909	0	-1.046.184
<b>Egenkapital 31-12-2023</b>	<b>600.000</b>	<b>12.437.237</b>	<b>3.023.334</b>	<b>3.430.282</b>	<b>446.603</b>	<b>0</b>	<b>19.937.456</b>

#### Moderselskab

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

#### Koncern

	Virksomheds kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for udviklings- omkostning	Overført resultat	Udbytte for regnskabsår et	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 01-01-2023	600.000	3.078.356	2.946.515	12.807.586	2.000.000	279.819	21.712.276
Betalt udbytte	0	0	0	0	-2.000.000	0	-2.000.000
Andre værdireguleringer af egenkapitalen	0	0	0	-79.304	0	0	-79.304
Årets resultat	0	0	0	630.783	0	-44.751	586.032
Årets opskrivning	0	0	919.289	0	0	0	919.289
Afskrivninger i regnskabsåret	0	-55.022	-435.522	-474.245	0	-9.522	-974.311
<b>Egenkapital 31-12-2023</b>	<b>600.000</b>	<b>3.023.334</b>	<b>3.430.282</b>	<b>12.884.820</b>	<b>0</b>	<b>225.546</b>	<b>20.163.982</b>

## Pengestrømsopgørelse

	2023	2022
	kr.	kr.
Årets resultat	586.034	3.305.599
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.783.843	1.285.739
Regulering af avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-17.123
Regulering af renteindtægter og lignende indtægter	-4.483	-15.724
Regulering af renteudgifter og lignende udgifter	1.415.125	974.749
Regulering af skat af årets resultat	125.171	894.190
Regulering af udskudt skat	99.356	14.094
Øvrige reguleringer	0	-34.642
Ændring i varebeholdninger	-3.081.088	-798.257
Ændring i tilgodehavender	504.546	-558.062
Ændring i leverandørgæld mv.	-3.871.648	-5.262.075
Andre ændringer i driftskapital	17.041	-60.815
<b>Pengestrøm fra drift før finansielle poster</b>	<b>-2.426.103</b>	<b>-272.327</b>
Renteindbetalinger og lignende	4.483	15.724
Renteudbetalinger og lignende	-1.415.125	-974.749
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>	<b>-3.836.745</b>	<b>-1.231.352</b>
Betalt selskabsskat	-2.652.386	-50.000
<b>Pengestrøm fra driftsaktivitet</b>	<b>-6.489.131</b>	<b>-1.281.352</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.178.575	-689.300
Køb af materielle anlægsaktiver	-235.972	-1.250.488
Salg af materielle anlægsaktiver	5.000	0
Salg af finansielle anlægsaktiver mv.	0	382.714
Modtagne afdrag	0	45.612
<b>Pengestrøm fra investeringsaktivitet</b>	<b>-1.409.547</b>	<b>-1.511.462</b>
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser	-437.799	-549.226
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt	-13.800	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	2.070.476	0
Udbetalt udbytte	-2.000.000	0
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet	105.378	0
<b>Pengestrøm fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-275.745</b>	<b>-549.226</b>
<b>Ændringer i likvider</b>	<b>-8.174.423</b>	<b>-3.342.040</b>
Likvider, primo	-3.046.088	295.952
<b>Likvider, ultimo</b>	<b>-11.220.511</b>	<b>-3.046.088</b>
<b>Likvider specificeres således:</b>		
Likvide beholdninger	1.477.857	3.200.272
Kortfristet gæld til banker	-12.698.368	-6.246.360
<b>Likvider i alt</b>	<b>-11.220.511</b>	<b>-3.046.088</b>

## Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
<b>1. Personaleomkostninger</b>				
Lønninger	14.391.500	12.253.603	0	0
Pensioner	1.003.669	781.653	0	0
Andre omkostninger til social sikring	213.639	196.905	0	0
	<b>15.608.808</b>	<b>13.232.161</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	28	26		0

I personaleomkostninger for koncern og modervirksomhed indgår gager til modervirksomheden direktion med t.kr.1.594 (2022: t.kr. 1.439 og pensioner med t.kr. 196(2022: 163.

**2. Goodwill**

Kostpris primo	7.450.698	7.450.698	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>7.450.698</b>	<b>7.450.698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	-6.619.127	-6.150.985	0	0
Årets afskrivninger	-447.193	-468.142	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-7.066.320</b>	<b>-6.619.127</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>384.378</b>	<b>831.571</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**3. Udviklingsprojekter under udførelse**

Kostpris primo	6.219.861	5.530.561	0	0
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	1.178.575	689.300	0	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>7.398.436</b>	<b>6.219.861</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	-2.277.266	-1.770.773	0	0
Årets afskrivninger	-581.672	-506.493	0	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-2.858.938</b>	<b>-2.277.266</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>4.539.498</b>	<b>3.942.595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Udviklingsomkostninger omfatter en digital platform for værksteder inden for automobilbranchen, hvor værksteder og bilejere kan følge bilens service- og reparationshistorik. Platformen er under løbende udvikling med en væsentlig optimering af systemet, der vil pågå fra 2022 og fremefter. Platformen er i en løbende optimeringsproces og udvikling af website og applikationer siden 2016. Virksomhedens kundesegment og markedet for den digitale platform forventes at udvikles væsentligt med en større tilslutning fra bilbranchen i og uden for Danmark og EU ud over den bestående kundekreds.

På baggrund af ledelsens fokus på de teknologiske krav, potentialet i produkt og segment, registrering af omkostningsforbruget m.v. er det ledelsens skøn at projektet kan give et væsentligt bidrag til selskabets finansielle situation i den fastsatte afskrivningsperiode på 10 år.

## Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>				
<b>Koncern</b>				
	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Indretning af lejede lokaler</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	
Kostpris primo	15.819.374	712.296	6.310.537	
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	202.992	0	756.257	
Afgang i årets løb	0		-1.631.339	
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>16.022.366</b>	<b>712.296</b>	<b>5.435.455</b>	
Opskrivninger primo	3.527.206	80.000	40.000	
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>3.527.206</b>	<b>80.000</b>	<b>40.000</b>	
Af- og nedskrivninger primo	-1.327.933	-580.828	-3.463.287	
Årets afskrivninger	-232.240	-18.271	-421.457	
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0		531.877	
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-1.560.173</b>	<b>-599.099</b>	<b>-3.352.867</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>17.989.399</b>	<b>193.197</b>	<b>2.122.588</b>	
Nettoværdi af foretagne opskrivninger	3.246.066	80.000	40.000	
<b>5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>				
Kostpris primo		3.131.054	3.152.054	
Afgang i årets løb		0	-21.000	
<b>Kostpris ultimo</b>		<b>3.131.054</b>	<b>3.131.054</b>	
Opskrivninger primo		25.564.390	21.966.593	
Årets resultat		1.437.894	3.641.966	
Øvrige værdireguleringer til indre værdi		-126.897	-44.169	
Udloddet udbytte		-2.000.000	0	
<b>Opskrivninger ultimo</b>		<b>24.875.387</b>	<b>25.564.390</b>	
Af- og nedskrivninger primo		831.571	1.299.713	
Årets afskrivninger		-447.192	-468.142	
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b>384.379</b>	<b>831.571</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b>28.390.820</b>	<b>29.527.015</b>	



## Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022

**6. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede virksomheder****Koncern***Tilknyttede virksomheder*

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %
Car Center Næstved ApS	Næstved	100,00
Car Center Nykøbing ApS	Guldborgsund	100,00
Digital-Servicebook.com ApS	Næstved	93,00
Ejendomsselskabet CC Næstved ApS	Næstved	100,00
Manøvej 1 ApS	Næstved	100,00
Dækcenter.nu ApS	Næstved	100,00
Car Center Leasing ApS	Næstved	100,00
Bandholmvej 80 ApS	Næstved	100,00

**7. Deposita**

Deposita	115.500	115.500	0	0
	<b>115.500</b>	<b>115.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**8. Periodeafgrænsningsposter**

Periodiserede forsikringer m.v.	818.011	853.752	0	0
<b>Saldo ultimo</b>	<b>818.011</b>	<b>853.752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**9. Hensættelser til udskudt skat**

Hensat til udskudt skat, primo	2.580.296	2.566.202	0	0
Årets regulering, udskudt skat	99.356	14.094	0	0
<b>Saldo ultimo</b>	<b>2.679.652</b>	<b>2.580.296</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**10. Langfristede gældsforpligtelser****Koncern**

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.909.272	419.991	5.270.700
Gæld til banker	2.070.476	0	0
Anden gæld	217.601	47.946	502.766
Deposita	115.868	0	45.000
	<b>4.313.217</b>	<b>467.937</b>	<b>5.818.466</b>

**11. Periodeafgrænsningsposter**

Periodiserede abonnementer fra kunder	1.939.739	1.922.698	0	0
<b>Saldo ultimo</b>	<b>1.939.739</b>	<b>1.922.698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter

Koncern		Moderselskab	
2023	2022	2023	2022

### 12. Eventualforpligtelser

Moderselskabets kautionsforpligtelser:

Moderselskabet har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskaberne:

Car Center Næstved ApS, Car Center Nykøbing ApS, Digital Servicebook.com ApS, Ejendomsselskabet CC Næstved ApS, Manøvej 1 ApS og Bandholmvej 80 ApS til fordel for engagementer med pengeinstituttet. Kautionen er ubegrænset.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

### 13. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Moderselskabets sikkerhedsstillelser og pantsætninger:

Selskabet har stillet anparten, nom. t.kr. 150 i selskabet Digitalservicebook.com ApS til sikkerhed for alt mellemværende med selskabets pengeinstitut. De til sikkerhed stillede aktiver er indregnet i årsrapporten med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023 til t.kr. 3.235.

Koncernens sikkerhedsstillelser og pantsætninger:

Koncernens samlede sikkerhedsstillelser over for realkreditinstitutter udgør t.kr. 10.395. De til sikkerhed stillede aktiver er indregnet i koncernens årsrapport med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023 til t.kr. 17.056.

Koncernens samlede sikkerhedsstillelser over for pengeinstitutter i form af ejerpantebreve med sikkerhed i grunde og bygninger udgør t.kr. 4.850. De til sikkerhed stillede aktiver er indregnet i koncernens årsrapport med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023 til t.kr. 17.056.

Koncernens samlede pantsætninger over for pengeinstitutter i form af skadesløsbreve udgør t.kr. 8.000 med sikkerhed i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender for varer og tjenesteydelser. De til sikkerhed stillede aktiver er indregnet i koncernens årsrapport med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023 til t.kr. 30.445.

Koncernens samlede pantsætninger over for pengeinstitutter i form af pantsætning i anparten udgør t.kr. 150 med sikkerhed i anparten i Digital Servicebook.com ApS. De til sikkerhed stillede aktiver er indregnet i koncernens årsrapport med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2023 til t.kr. 3.235.

Garantistillelse over for SKAT for t.kr. 500 til honorering af §15 stk. 1, nr. 5 i registreringsafgiftsloven.

Garantistillelse over for leverandør på t.kr. 2.100, der udløber den 1. oktober 2025.

### 14. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Koncernen har indgået leasingforpligtelser med resterende løbetid på 7-33 måneder. Den samlede resterende leasingforpligtelse udgør t.kr. 248.

Indgået huslejekontrakt med uopsigelighed frem til 31. december 2029. Forpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør t.kr. 4.896.