

J.L.M. ApS

C/O Autofokus

Ebeltoftvej 1

8960 Randers SØ

CVR-nr. 37 76 40 00

Årsrapport for 2023

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 11. juli 2024

Jens Reffstrup
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9
Koncern- og årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	21
Balance pr. 31. december 2023	22
Egenkapitalopgørelse	26
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	28
Noter	30

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for J.L.M. ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, den 11. juli 2024

Direktion

Jens Reffstrup
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i J.L.M. ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for J.L.M. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet. 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. december 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisorers etiske adfærd (IESBA's 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved gennemlæsningen har vi konstateret, at virksomheder ikke har tilrettet nøgletallene 5 år tilbage i forbindelse med eliminering af koncerninterne transaktioner. Det har ikke været praktisk muligt at få korrekte nøgletal i alle regnskabsår fra 2019 frem til 2021.

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

Søborg, den 11. juli 2024

RÉVision+ Regnskab, Rådgivning og SKAT Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 38 91 47 66

Søren Loyola Bro Søndergaard
Statsautoriseret revisor
mne34264

Selskabsoplysninger

J.L.M. ApS
C/O Autofokus
Ebeltoftvej 1
8960 Randers SØ

CVR-nr. 37 76 40 00

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Randers

Direktion

Jens Reffstrup, direktør

Revision

RéVision+ Regnskab, Rådgivning og SKAT Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Revisionsanpartsselskab
Vandtårnsvej 62a
2860 Søborg

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2023	2022
	<small>TDKK</small>	<small>TDKK</small>
Hovedtal		
Resultat		
Nettoomsætning	122.337	95.821
Bruttofortjeneste	46.240	39.214
Resultat før finansielle poster (EBIT)	11.679	8.674
Resultat af finansielle poster	-3.359	-653
Årets resultat	6.250	6.464
Balance		
Balancesum	107.321	75.866
Egenkapital	31.178	25.478
Pengestrømme fra:		
- driftsaktivitet	-3.464	-2.851
- investeringsaktivitet	-15.269	-9.900
- finansieringsaktivitet	12.172	-1.271
Antal medarbejdere	51	45
Nøgletal		
Afkastningsgrad	12,8%	22,9%
Soliditetsgrad	29,1%	33,6%
Forrentning af egenkapital	22,1%	50,7%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernen udfører primært ydelser ifm. vejhjælp i Østjylland og sekundært bilsalg og -service i Randers.

Vejhjælpen udgør den væsentligste andel af koncernen, både økonomisk og mandskabsmæssigt. Vejhjælpen samarbejder med SOS International DK A/S, der med et bredt udsnit af kunder servicerer egne abonnenter, offentlige myndigheder, forsikringselskaber, leasingselskaber, mobilitetsaftaler samt kontraktkunder.

Koncernens vejhjælp driver lokale vejhjælpsstationer i Aarhus, Horsens, Randers og på Djursland. Hovedstationen er Aarhus, hvorfra størstedelen af kørselsdisponeringen også finder sted.

Bilsalg og -service tilbydes fra forretningen ved Randers. Kunderne i salg kommer fra hele landet – servicedelen foregår primært til kunder indenfor en radius af 30 km.

J.L.M. koncernen driver herudover flere ejendomme: Domicilejendomme for koncernens foretagender, samt enkelte lejemål til ekstern udlejning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 6.250.144, og koncernens balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 31.178.322.

Årets resultat vurderes af ledelsen som tilfredsstillende og på niveau med de forventninger ledelsen havde til året.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Ledelsesberetning

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

I koncernens hovedaktivitet forventer vi at antallet af vejhjælpsassistancer i 2024 er på niveau med eller en smule højere end i 2023. Det forventes at antal solgte biler øges i 2024, men med lavere fortjeneste pr. enhed. Den overordnede forventning til resultatet for 2024 er på niveau med 2023. I koncernens vejhjælp og bilsalg har vi i 2024 fortsat fokus på omstillingsparathed.

Renterisici

Da den rentebærende nettogæld primært relaterer sig til langfristede lån med fastrente, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have væsentlig direkte effekt på indtjeningen. Der indgås derfor ikke rentepositioner til afdækning af renterisici.

Koncernen er ikke isoleret set påvirket af pris og valuta risici.

Virksomhedens viden ressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

For til stadighed at kunne levere disse løsninger er det afgørende, at koncernen kan rekruttere og fastholde medarbejdere. Det er vores målsætning, at koncernen har den nyeste viden, samt at sikre voreshurtige omstillingsevne. Som mål herfor, er medarbejder sammensætning og medarbejderomsætningsvigtige indikatorer.

Som mål for om virksomheden lever op til dette, er antal kundeklager overholdelse af leveringstider indikatorer herfor. Andel af kundeklager i forhold til leverancer har udgjort 0,8% - hvilket ledelsen anser for værende tilfredsstillende.

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Hos SOS Dansk Autohjælp Østjylland har vi pt. en elcykel, der kan klare de fleste tekniske udfordringer med vejhjælp i Aarhus midtby. Vi har i 2023 desuden bestilt en el-teknikerbil til assistancer i det centrale Århus. Den forventes i drift i 2024. Der undersøges i øjeblikket mulighederne for at etablere solceller på vores nye domicil i Århus med forventet etablering 2024/2025. Der etableres i 2024/2025 i øvrigt lade standere til både egne og medarbejderes biler.

Filialer i udlandet

Koncernen har ingen udenlandske filialer.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Årets resultat følger tidligere udmeldinger samt forventninger.

Ledelsesberetning

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen har med virkning fra oktober 2022 erhvervet et større domicil i Risskov, hvor vejhjælpens nu tidligere tre Aarhus stationer nu er samlet på én adresse. Det har været en løbende proces at falde på plads, men vi forventer det ville lette kommunikation og logistik i dagligdagen betragteligt.

I 2023 har arbejdet med ESG for alvor taget til og der ansat en direktør til at varetage den daglige ledelse. Antallet af vejhjælps-assistancer er i stigende og i højere grad end tidligere uforudsigeligt. Assistancerne påvirkes betydeligt af vejret, der lader til at være mere ekstremt end tidligere. Flere el-biler på de danske veje nødvendiggør yderligere uddannelse indenfor teknisk know-how, der tidligere primært har været baseret på køretøjer med fossil forbrænding. Bilbranchen har fortsat været påvirket af globale forhold.

Samtidigt har 2023 været præget af en betydelig uro på el-bilsmarkedet i form af teknologiske fremskridt og en intensiveret priskonkurrence. Hos kunderne har vi set øget købelyst og en forstærket præference for rene el-biler. Antallet af solgte hybrider derimod, er faldende.

Lovpligtig redegørelse for samfundsansvar

Koncernen ønsker en sikker arbejdsplads for alle medarbejdere. Arbejdsmiljøet har stor betydning for glæden ved at gå på arbejde. Alle skal kunne føle sig godt tilpas både psykisk og fysisk. Der laves løbende lederudvikling og medarbejdertilfredshedsanalyser.

Ledelsen ønsker på alle måder at drive en virksomhed, som lever op til den danske lovgivning og agere som en ansvarlig virksomhed, der minimerer negative påvirkninger på interessenter og det omgivende samfund mest muligt. Selskabet har indtil videre valgt ikke at vedtage og implementere politikker for samfundsansvar. Begrundelsen herfor er, at virksomhedens aktiviteter generelt udføres under hensyntagen til almindeligt anerkendte principper og god forretningsmoral.

Efter ledelsens opfattelse vil dette i sig selv medføre, at virksomheden agerer samfundsmæssigt ansvarligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J.L.M. ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

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.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden JLM_Mor og dattervirksomheder, hvori JLM_Mor direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser eller associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Koncerninterne transaktioner

De koncerninterne transaktioner omfatter.

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter servicepakker og forlængede garantier vedrørende solgte produkter og entrepriser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Anvendt regnskabspraksis

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ejendomsomkostninger

Ejendommens driftsomkostninger omfatter direkte og indirekte ejendomsomkostninger til drift, vedligeholdelse, forsikring, forbrugsafgifter og skatter mv., der afholdes i forbindelse med den udlejning af ejendomme, som indgår i nettoomsætningen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens 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.

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, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Brugstid	Restværdi
----------	-----------

Anvendt regnskabspraksis

Øvrige bygninger	50 år	30-40 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-15 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler	5-15 år	0-30 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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 dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for J.L.M. ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. 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 selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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.

Udskudt skat 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet 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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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 valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Pengestrømsopgørelse

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

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 og moderselskabets andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Anvendt regnskabspraksis

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 og moderselskabets kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og 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.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Nettoomsætning		122.336.836	95.820.658	10.485.686	2.519.763
Andre driftsindtægter		507.174	2.999.670	3.120	1.460.342
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-58.699.348	-47.292.160	-3.894.937	-112.814
Andre eksterne omkostninger		-17.904.244	-12.314.438	-318.679	-356.166
Bruttoresultat		46.240.418	39.213.730	6.275.190	3.511.125
Personaleomkostninger	1	-31.229.393	-26.398.883	-469.200	-93.439
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		15.011.025	12.814.847	5.805.990	3.417.686
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-3.011.102	-3.865.453	-345.578	-131.390
Andre driftsomkostninger		-321.194	-275.808	0	0
Resultat før finansielle poster (EBIT)		11.678.729	8.673.586	5.460.412	3.286.296
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	3.987.721	2.411.927
Finansielle indtægter	2	111.713	360.063	160.282	364.355
Finansielle omkostninger	3	-3.471.104	-1.012.693	-2.281.645	-594.099
Resultat før skat		8.319.338	8.020.956	7.326.770	5.468.479
Skat af årets resultat	4	-2.069.194	-1.556.522	-881.340	-614.251
Årets resultat		6.250.144	6.464.434	6.445.430	4.854.228
Resultatdisponering	5				

Balance pr. 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Aktiver					
Grunde og bygninger	6	30.069.301	15.072.735	23.908.814	9.418.585
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	11.526.108	10.991.251	961.687	692.233
Indretning af lejede lokaler	6	439.006	93.396	0	0
Materielle anlægsaktiver		42.034.415	26.157.382	24.870.501	10.110.818
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0	15.050.285	11.572.564
Kapitalandele i kapitalinteresser	8	7.500	7.500	7.500	7.500
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	16.615.850	17.586.000	16.615.850	17.586.000
Deposita	9	208.200	208.200	0	0
Finansielle anlægsaktiver		16.831.550	17.801.700	31.673.635	29.166.064
Anlægsaktiver i alt		58.865.965	43.959.082	56.544.136	39.276.882
Færdigvarer og handelsvarer		36.019.438	20.323.528	959.268	0
Forudbetaling for varer		1.384.589	1.050.458	0	0
Varebeholdninger		37.404.027	21.373.986	959.268	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.042.562	4.307.248	1.941.493	484.705
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	7.523.332	0
Andre tilgodehavender		2.446.965	1.483.320	811.397	811.397
Udsendt skatteaktiv	12	0	29.126	0	0
Periodeafgrænsningsposter	10	231.352	262.978	0	0
Tilgodehavender		7.720.879	6.082.672	10.276.222	1.296.102
Likvide beholdninger		3.329.861	4.449.761	25.000	1.196.634

Balance pr. 31. december 2023 (fortsat)

	Koncern		Moderselskab		
	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver					
Omsætningsaktiver i alt		<u>48.454.768</u>	<u>31.906.419</u>	<u>11.260.490</u>	<u>2.492.736</u>
Aktiver i alt		<u><u>107.320.733</u></u>	<u><u>75.865.501</u></u>	<u><u>67.804.626</u></u>	<u><u>41.769.618</u></u>

Balance pr. 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
		DKK	DKK	DKK	DKK
Passiver					
Virksomhedskapital		81.466	81.466	81.466	81.466
Overkurs ved emission		0	0	7.268.534	7.268.534
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	3.719.505	241.784
Overført resultat		30.006.703	24.436.400	19.018.664	16.050.955
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	60.000	0	60.000
Minoritetsinteresser		1.090.153	900.312	0	0
Egenkapital	11	31.178.322	25.478.178	30.088.169	23.702.739
Hensættelse til udskudt skat	12	260.066	70.319	87.587	48.000
Hensatte forpligtelser i alt		260.066	70.319	87.587	48.000
Banker		3.288.530	0	3.288.530	0
Gæld til realkreditinstitutter		19.149.604	9.994.887	12.816.408	3.320.817
Leasingforpligtelser		6.125.804	5.907.298	0	0
Anden gæld		3.100.000	3.300.000	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	31.663.938	19.202.185	16.104.938	3.320.817
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	2.889.323	3.104.633	515.815	78.141
Banker		19.171.920	13.731.017	4.986.827	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	42.625	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.515.690	918.666	87.884	55.126
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	6.465.191	7.955.755
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		6.424.395	5.789.648	6.383.603	5.749.803
Selskabsskat		1.731.512	1.289.960	1.731.512	723.251
Anden gæld		12.485.567	6.238.270	1.353.100	135.986

Balance pr. 31. december 2023 (fortsat)

	Koncern		Moderselskab		
	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver					
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>44.218.407</u>	<u>31.114.819</u>	<u>21.523.932</u>	<u>14.698.062</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>75.882.345</u>	<u>50.317.004</u>	<u>37.628.870</u>	<u>18.018.879</u>
Passiver i alt		<u>107.320.733</u>	<u>75.865.501</u>	<u>67.804.626</u>	<u>41.769.618</u>

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	Minoritetsinte resser	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	81.466	23.496.399	1.000.000	900.312	25.478.177
Årets resultat	0	6.510.304	0	189.841	6.700.145
Foreslået udbytte	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Egenkapital 31. december 2023	81.466	30.006.703	0	1.090.153	31.178.322

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	Minoritetsinte resser	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	18.187.493	1.060.000	705.951	20.003.444
Kontant kapitalforhøjelse	31.466	0	0	0	31.466
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.060.000	0	-1.060.000
Årets resultat	0	6.248.907	0	194.361	6.443.268
Foreslået udbytte	0	0	60.000	0	60.000
Egenkapital 31. december 2022	81.466	24.436.400	60.000	900.312	25.478.178

Egenkapitalopgørelse

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	81.466	7.268.534	241.784	16.050.955	60.000	23.702.739
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-60.000	-60.000
Årets resultat	0	0	3.477.721	2.967.709	0	6.445.430
Egenkapital 31. december 2023	81.466	7.268.534	3.719.505	19.018.664	0	30.088.169

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	0	340.618	11.157.893	60.000	11.608.511
Kontant kapitalforhøjelse	31.466	7.268.534	0	0	0	7.300.000
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-60.000	-60.000
Årets resultat	0	0	-98.834	4.893.062	60.000	4.854.228
Egenkapital 31. december 2022	81.466	7.268.534	241.784	16.050.955	60.000	23.702.739

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023	2022	2023	2022
		DKK	DKK	DKK	DKK
Årets resultat		6.250.144	6.464.434	6.445.430	4.854.228
Reguleringer	17	8.052.513	3.194.935	3.348.281	-2.896.884
Ændring i driftskapital	18	-13.683.520	-11.138.321	-1.978.382	4.644.815
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		619.137	-1.478.952	7.815.329	6.602.159
Renteindbetalinger og lignende		111.712	360.063	160.282	364.355
Renteudbetalinger og lignende		-3.471.104	-1.255.017	-2.281.645	-594.099
Pengestrømme fra ordinær drift		-2.740.255	-2.373.906	5.693.966	6.372.415
Betalt selskabsskat		-723.251	-476.738	-614.251	-563.738
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-3.463.506	-2.850.644	5.079.715	5.808.677
Køb af materielle anlægsaktiver		-15.269.050	-10.064.853	-14.669.050	0
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	-8.526.000	0	-8.526.000
Salg af materielle anlægsaktiver		0	8.691.043	0	10.590.775
Modtaget udbytte fra dattervirksomheder		0	0	510.000	510.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-15.269.050	-9.899.810	-14.159.050	2.574.775
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		0	-781.042	0	-324.737
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	-8.631.613	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		9.154.717	0	9.495.591	0
Indgåelse af leasingforpligtelser		218.506	0	0	0
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		3.288.530	0	3.288.530	0
Kontant kapitalforhøjelse		0	0	0	-7.300.000
Betalt udbytte		-490.000	-490.000	-60.000	-60.000

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023 (fortsat)

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		12.171.753	-1.271.042	4.092.508	-7.684.737
Ændring i likvider		-6.560.803	-14.021.496	-4.986.827	698.715
Likvider 1. januar 2023		-9.281.256	4.740.240	25.000	497.919
Likvider 31. december 2023		-15.842.059	-9.281.256	-4.961.827	1.196.634
Likvider specificeres således:					
Likvide beholdninger		3.329.861	4.449.761	25.000	1.196.634
Kassekredit		-19.171.920	-13.731.017	-4.986.827	0
Likvider 31. december 2023		-15.842.059	-9.281.256	-4.961.827	1.196.634

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	27.011.517	23.022.384	464.937	93.439
Pensioner	3.651.886	2.846.951	0	0
Andre omkostninger til social sikring	565.990	529.548	4.263	0
	31.229.393	26.398.883	469.200	93.439
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:				
Direktion	1.340.000	840.000	0	0
Bestyrelse	50.000	50.000	0	0
	1.390.000	890.000	0	0
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	51	45	1	1
2 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	100.532	0
Renteindtægter fra kapitalinteresser	0	11.397	0	11.397
Andre finansielle indtægter	111.713	-4.181	59.750	111
Kursreguleringer	0	352.847	0	352.847
	111.713	360.063	160.282	364.355

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
3 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	195.150	207.262
Andre finansielle omkostninger	3.440.557	1.012.693	2.086.495	386.837
Kursreguleringer omkostninger	30.547	0	0	0
	3.471.104	1.012.693	2.281.645	594.099
4 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	1.850.321	1.668.203	841.753	791.251
Årets udskudte skat	218.873	-111.681	39.587	-177.000
	2.069.194	1.556.522	881.340	614.251
5 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	0	120.000	0	60.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-260.160	95.527	3.477.721	-98.834
Overført resultat	6.510.304	6.248.907	2.967.709	4.893.062
	6.250.144	6.464.434	6.445.430	4.854.228

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	16.268.172	22.036.681	186.301
Tilgang i årets løb	14.669.050	4.252.001	394.849
Afgang i årets løb	0	-5.200.012	0
Kostpris 31. december 2023	<u>30.937.222</u>	<u>21.088.670</u>	<u>581.150</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	595.437	11.045.430	92.906
Årets afskrivninger	272.484	2.689.380	49.238
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.962.818	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-209.430	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>867.921</u>	<u>9.562.562</u>	<u>142.144</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>30.069.301</u>	<u>11.526.108</u>	<u>439.006</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>8.152.228</u>	<u>0</u>

Noter

6 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Moderselskab

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. januar 2023	9.868.172	754.297	10.622.469
Tilgang i årets løb	14.669.050	441.091	15.110.141
Afgang i årets løb	0	-8.000	-8.000
Kostpris 31. december 2023	<u>24.537.222</u>	<u>1.187.388</u>	<u>25.724.610</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	449.587	62.064	511.651
Årets afskrivninger	178.821	166.757	345.578
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-3.120	-3.120
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>628.408</u>	<u>225.701</u>	<u>854.109</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>23.908.814</u></u>	<u><u>961.687</u></u>	<u><u>24.870.501</u></u>

7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. januar 2023	11.330.780	4.030.780
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>7.300.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>11.330.780</u>	<u>11.330.780</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	241.784	-2.170.143
Årets resultat	3.987.721	2.411.927
Udbytte modtaget	<u>-510.000</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>3.719.505</u>	<u>241.784</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>15.050.285</u></u>	<u><u>11.572.564</u></u>

Noter

Koncern

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SOS Dansk Autohjælp ApS	Randers	125.000	51%	2.224.802	1.387.431
Ejendomsselskabet Reffstrup ApS	Randers	125.000	100%	3.423.799	458.219
Autofokus Drastrup ApS	Randers	125.000	100%	10.491.837	1.946.784

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
8 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar 2023	7.500	0	7.500	0
Tilgang i årets løb	0	7.500	0	7.500
Kostpris 31. december 2023	7.500	7.500	7.500	7.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	7.500	7.500	7.500	7.500

9 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre værdipa- pirer og kapi- talandele	Deposita
Kostpris 1. januar 2023	17.586.000	208.200
Kostpris 31. december 2023	17.586.000	208.200
Nedskrivninger 1. januar 2023	0	0
Årets nedskrivninger	970.150	0
Nedskrivninger 31. december 2023	970.150	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	16.615.850	208.200

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

Noter

11 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 81.466 anparter à nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023	2022	2021	2020	2019
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Virksomhedskapital 1. januar 2023	81.466	50.000	50.000	50.000	50.000
Tilgang i året	0	31.466	0	0	0
Virksomhedskapital	81.466	81.466	50.000	50.000	50.000

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
12 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	70.319	1.028.000	48.000	225.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	189.747	-957.681	39.587	-177.000
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	260.066	70.319	87.587	48.000
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Materielle anlægsaktiver	172.479	22.319	0	0
Skattemæssigt underskud	87.587	18.874	87.587	48.000
Overført til udskudt skatteaktiv	0	29.126	0	0
	260.066	70.319	87.587	48.000
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	0	29.126	0	0
Regnskabsmæssig værdi	0	29.126	0	0
Forfaldstidspunkterne for udskudt skat forventes at blive:				
0-1 år	0	0	0	0
1-5 år	260.066	70.319	87.587	48.000
>5 år	0	0	0	0
Udskudt skat 31. december 2023	260.066	70.319	87.587	48.000

Noter

13 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	1. januar 2023	31. december 2023		
Banker	0	3.396.530	0	2.856.530
Gæld til realkreditinstitutter	10.335.759	19.898.291	856.687	15.924.859
Leasingforpligtelser	8.592.918	8.058.440	1.932.636	0
Anden gæld	3.300.000	3.200.000	100.000	2.800.000
	22.228.677	34.553.261	2.889.323	21.581.389

Moderselskab	Gæld	Gæld	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	1. januar 2023	31. december 2023		
Banker	0	3.396.530	0	2.856.530
Gæld til realkreditinstitutter	3.320.817	13.224.223	515.815	11.010.850
	3.320.817	16.620.753	515.815	13.867.380

14 Andre usædvanlige forhold i årsrapporten

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattendestrukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Særlige poster for regnskabsåret kan således henføres til fortjeneste ved salg af driftsmidler. Posterne er indregnet med 385 t.kr. Opskrivningen indgår i andre driftsindtægter.

Noter

15 Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid op til 29 måneder. Den samlede forpligtelse i leasingperioden udgør 186 t.kr.

Kautions- og garantiforpligtelser

Virksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der i koncernen givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 30.069. Realkreditforeningspantebrev udgør 21.105 t.kr., ejerpantebreve udgør 21.105 t.kr. og andre pantebreve udgør 841 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 21.176. Ejerpantebrev udgør t.kr. 4.500 og skadesløsbreve udgør t.kr. 14.200.

Selskabskapitalen i datterselskaber er pantsat til sikkerhed for medlemværende med pengeinstitut.

Der er mellem koncernselskaberne afgivet selvskyldnerkaution for medlemværende med pengeinstitut.

Der er i koncernen afgivet bankgaranti til Skattestyrelsen vedr. registreringsafgifter køretøjer kr. 500 t.kr.

Der er tinglyst virksomhedspant i koncernen på i alt t.kr. 5.500 på driftsmidler og driftsinventar samt omsætningsaktiver, der har en bogført værdi pr. 31/12-2023 på t.kr. 37.594

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer				
Finansielle indtægter	-111.713	-360.063	-160.282	-364.355
Finansielle omkostninger	3.471.104	1.012.693	2.281.645	594.099
Af- og nedskrivninger	2.623.928	985.783	342.458	-1.328.952
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-3.987.721	-2.411.927
Skat af årets resultat	2.069.194	1.556.522	881.340	614.251
	8.052.513	3.194.935	-642.560	-2.896.884
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger	-16.030.042	-21.373.986	-959.268	0
Ændring i tilgodehavender	-1.667.333	-6.053.545	-8.980.120	-1.296.102
Ændring i leverandører mv.	7.336.441	16.289.210	1.883.668	5.940.917
	-10.360.934	-11.138.321	-8.055.720	4.644.815