



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

I.K.I Holding 1 ApS

c/o K P Regnskab & Rådgivning, Thyrasvej 6, 3630 Jægerspris

CVR-nr. 38 41 60 30

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. december 2023.

Peter Jessen Jürgensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	29



Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for I.K.I Holding 1 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jægerspris, den 21. december 2023

Direktion

Peter Jessen Jürgensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i I.K.I Holding 1 ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for I.K.I Holding 1 ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 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.

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

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

København, den 21. december 2023

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Kenneth Iversen

statsautoriseret revisor
mne34390



Selskabsoplysninger

Selskabet

I.K.I Holding 1 ApS
c/o K P Regnskab & Rådgivning
Thyrasvej 6
3630 Jægerspris

CVR-nr.: 38 41 60 30
Stiftet: 17. december 2016
Hjemsted: Frederikssund
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Peter Jessen Jürgensen

Revision

Christensen Kjærulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Østbanegade 123
2100 København Ø

Dattervirksomheder

Labotek International A/S, Frederikssund
I.K.I Invest 2 ApS, Frederikssund
I.K.I Invest 3 ApS, Frederikssund
Labotek A/S, Frederikssund
Labotek Nordic AB, Skurup, Sverige
Labotek Plastics India, Indien
Labotek Deutchland GmbH, Wuppertal, Tyskland
KLS Jessen AB, Malmø, Sverige
I.K.I Landbrugsejendom ApS, Ikast-Brande
Bie's Økoproduktion ApS, Ikast-Brande
Labotek Holding A/S, Frederikssund

Kapitalinteresser

Bio-Aqua A/S, Rude
Profort A/S, Viby J



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	47.136	40.747	34.910	32.543	28.984
Resultat af primær drift	-118	-807	-313	-4.583	-5.525
Finansielle poster, netto	57.168	-79.338	234.273	68.185	85.218
Årets resultat	46.742	-72.953	203.387	54.055	67.208
Balance:					
Balancesum	896.496	816.565	884.960	634.779	562.334
Egenkapital	693.178	638.183	711.136	507.750	453.804
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	63.979	-83.717	171.532	40.491	47.922
Investeringsaktivitet	125.759	-24.865	-2.941	-8.111	-4.533
Finansieringsaktivitet	-3.593	13.794	-1.194	7.612	20.438
Pengestrømme i alt	186.145	-94.789	167.397	39.991	63.827
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	108	92	92	87	87
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	39,2	40,6	42,4	42,5	42,2
Egenkapitalforrentning	3,5	-12,3	32,6	12,8	24,5

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

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

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning
$$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$$

***Resultat** Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf



Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i udvikling, produktion og handel med maskiner og udstyr til plastindustrien og hermed beslægtet virksomhed. Aktiviteten inden for dette område sker ved udvikling, produktion og montage af færdigvarer, der sælges til udenlandske kunder gennem et forhandlernet eller gennem tilknyttede selskaber.

Moderselskabets formål er at eje, besidde og investere i kapitalandele i andre kapitalselskaber samt en erhverv virksomhed, der efter direktionens skøn er beslægtet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -86 t.kr. mod -68 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 21.342 t.kr. mod -42.553 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 47.136 t.kr. mod 40.747 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 46.742 t.kr. mod -72.953 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Miljøforhold

Koncernen arbejder løbende på at formindske belastningen af miljøet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen har i regnskabsåret løbende tilpasset produkter og modeller. Omkostninger i forbindelse hermed er udgiftsført i resultatopgørelsen.

Den forventede udvikling

Der forventes et efter forholdende tilfredsstillende resultat næste år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning af ledelsen i henhold til årsregnskabslovens § 99 b

Koncernen tror på, at mangfoldighed blandt medarbejderne, herunder ligelig fordeling af kønnene, bidrager positivt til arbejdsmiljøet og styrker virksomhedens performance og konkurrenceevne.



Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
	47.135.854	40.747.287	-85.625	-68.125
1				
Personaleomkostninger	-42.935.789	-39.564.850	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.030.802	-1.989.666	0	0
Andre driftsomkostninger	-1.287.362	0	0	0
Driftsresultat	-118.099	-807.229	-85.625	-68.125
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	24.312.092	-43.451.040
Indtægter af kapitalinteresser	104.990	587.822	-754.155	20.867
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	26.915.274	-17.553.672	0	0
Andre finansielle indtægter	40.955.595	139.976	946.674	178.505
Nedskrivning af finansielle aktiver	-2.872.291	0	-2.872.291	0
2				
Øvrige finansielle omkostninger	-7.936.008	-62.511.871	-204.887	-1.182.956
Resultat før skat	57.049.461	-80.144.974	21.341.808	-44.502.749
3				
Skat af årets resultat	-10.307.420	7.191.801	0	1.949.388
4				
Årets resultat	46.742.041	-72.953.173	21.341.808	-42.553.361
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i I.K.I Holding 1 ApS	12.089.060	-43.537.362		
Minoritetsinteresser	34.652.981	-29.415.811		
	46.742.041	-72.953.173		



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	325.291	425.608	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	325.291	425.608	0	0
6	Grunde og bygninger	67.376.867	66.131.723	0	0
7	Produktionsanlæg og maskiner	1.177.985	1.157.363	0	0
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.887.498	9.258.097	0	0
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	4.238.452	3.271.288	0	0
10	Indretning af lejede lokaler	138.925	66.863	0	0
11	Biologiske aktiver	3.668.280	3.805.805	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	85.488.007	83.691.139	0	0
12	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	360.115.331	335.803.239
13	Kapitalinteresser	2.329.095	1.832.801	775.599	1.012.735
14	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	3.387.775	0	3.387.775
15	Andre værdipapirer og kapitalandele	83.786.607	209.949.709	0	0
16	Deposita	711.940	661.088	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	86.827.642	215.831.373	360.890.930	340.203.749
	Anlægsaktiver i alt	172.640.940	299.948.120	360.890.930	340.203.749



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Aktiver					
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	4.176.570	498.207	0	0
	Varer under fremstilling	2.529.346	2.053.437	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	39.985.899	33.228.738	0	0
	Forudbetalinger for varer	1.092.488	1.262.120	0	0
	Varebeholdninger i alt	<u>47.784.303</u>	<u>37.042.502</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.444.924	21.483.805	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.020.060	1.973.022
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	420.201	420.201	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	944.765	746.517	0	0
	Andre tilgodehavender	3.549.195	3.791.944	0	59.518
17	Periodeafgrænsningsposter	<u>975.189</u>	<u>1.069.246</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>25.334.274</u>	<u>27.511.713</u>	<u>2.020.060</u>	<u>2.032.540</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>455.687.143</u>	<u>441.707.991</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Værdipapirer i alt	<u>455.687.143</u>	<u>441.707.991</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>195.049.828</u>	<u>10.355.078</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>723.855.548</u>	<u>516.617.284</u>	<u>2.020.060</u>	<u>2.032.540</u>
	Aktiver i alt	<u>896.496.488</u>	<u>816.565.404</u>	<u>362.910.990</u>	<u>342.236.289</u>



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Passiver					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	50.000	50.000	50.000	50.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	170.243.792	153.513.871
	Overført resultat	351.589.345	330.247.537	181.345.553	176.733.666
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000	0	1.000.000
	Egenkapital før minoritetsinteresser	351.639.345	331.297.537	351.639.345	331.297.537
	Minoritetsinteresser	341.538.562	306.885.581	0	0
	Egenkapital i alt	693.177.907	638.183.118	351.639.345	331.297.537
Hensatte forpligtelser					
	Hensættelser til udskudt skat	60.246.256	58.357.497	0	0
18	Andre hensatte forpligtelser	1.471.020	1.021.846	43	297.734
	Hensatte forpligtelser i alt	61.717.276	59.379.343	43	297.734
Gældsforpligtelser					
	Gæld til realkreditinstitutter	49.707.017	47.294.290	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	1.240.074	3.819.390	0	0
	Leasingforpligtelser	3.996.197	4.868.684	0	0
	Anden gæld	32.176	30.000	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	54.975.464	56.012.364	0	0



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver				
Kortfristet del af langfristet gæld	2.114.000	2.005.000	0	0
Gæld til pengeinstitutter	43.792.566	31.263.803	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	6.444.400	2.197.630	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.390.407	12.606.364	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	10.548.367	9.896.233
Selskabsskat	9.305.901	5.934.949	375.058	379.058
Anden gæld	6.169.187	5.554.999	348.177	365.727
19 Periodeafgrænsningsposter	<u>3.409.380</u>	<u>3.427.834</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>86.625.841</u>	<u>62.990.579</u>	<u>11.271.602</u>	<u>10.641.018</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>141.601.305</u>	<u>119.002.943</u>	<u>11.271.602</u>	<u>10.641.018</u>
Passiver i alt	<u>896.496.488</u>	<u>816.565.404</u>	<u>362.910.990</u>	<u>342.236.289</u>
20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
21 Oplysninger om dagsværdi				
22 Eventualposter				
23 Nærtstående parter				



Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapi- tal kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	Minoritetsinteres- ser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2021	50.000	374.671.899	113.000	336.301.392	711.136.291
Udloddet udbytte	0	0	-113.000	0	-113.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-44.424.362	1.000.000	-29.415.811	-72.840.173
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	1.000.000	0	1.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	330.247.537	1.000.000	306.885.581	638.183.118
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	13.089.060	0	34.652.981	47.742.041
Valutakursregulering	0	8.252.748	0	0	8.252.748
	50.000	351.589.345	0	341.538.562	693.177.907



Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapi- tal kr.	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2021	50.000	195.651.583	179.134.716	113.000	374.949.299
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000
Resultatandel	0	-43.430.174	-1.123.187	1.000.000	-43.553.361
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	1.000.000	0	1.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-1.000.000	0	-1.000.000
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser	0	-400.000	400.000	0	0
Andre kapitalbevægelser	0	14.599	0	0	14.599
Overførsel	0	1.677.863	-1.677.863	0	0
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	153.513.871	176.733.666	1.000.000	331.297.537
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	23.557.937	-2.216.129	0	21.341.808
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser	0	-600.000	600.000	0	0
Andre kapitalbevægelser	0	-2.872.290	2.872.290	0	0
Overførsel	0	-3.355.726	3.355.726	0	0
	50.000	170.243.792	181.345.553	0	351.639.345



Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat	46.742.041	-72.953.173	21.341.808	-42.553.361
24 Reguleringer	-57.768.937	96.850.850	-22.330.658	42.693.858
25 Ændring i driftskapital	15.070.900	-30.018.053	647.064	-664.437
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.044.004	-6.120.376	-341.786	-523.940
Renteindbetalinger og lignende	67.870.869	139.977	946.673	174.227
Renteudbetalinger og lignende	-7.936.008	-80.065.543	-204.887	-1.178.678
Pengestrøm fra ordinær drift	63.978.865	-86.045.942	400.000	-1.528.391
Betalt selskabsskat	0	2.328.445	0	2.328.446
Pengestrømme fra driftsaktivitet	63.978.865	-83.717.497	400.000	800.055
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-80.000	0	0
Salg af immaterielle anlægsaktiver	39.138	27.944	0	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.145.837	-30.952.045	0	0
Salg af materielle anlægsaktiver	657.159	5.826.022	0	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-4.287.000	-174.227	0	-174.227
Salg af finansielle anlægsaktiver	133.770.000	0	0	0
Modtaget udbytte fra kapitalinteresser	725.714	487.172	600.000	487.172
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	125.759.174	-24.865.134	600.000	312.945



Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Optagelse af langfristet gæld	2.414.903	16.104.133	0	0
Afdrag på langfristet gæld	-5.007.803	-1.197.054	0	0
Betalt udbytte	-1.000.000	-1.113.000	-1.000.000	-1.113.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.592.900	13.794.079	-1.000.000	-1.113.000
Ændring i likvider	186.145.139	-94.788.552	0	0
Likvider 1. juli 2022	420.799.266	515.587.818	0	0
Likvider 30. juni 2023	606.944.405	420.799.266	0	0
Likvider				
Likvide beholdninger	195.049.828	10.355.078	0	0
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-43.792.566	-31.263.803	0	0
Værdipapirer	455.687.143	441.707.991	0	0
Likvider 30. juni 2023	606.944.405	420.799.266	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	40.412.655	37.648.628	0	0
Pensioner	2.122.318	1.531.664	0	0
Andre omkostninger til social sikring	400.816	384.558	0	0
	42.935.789	39.564.850	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	108	92	1	1
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	7.936.008	62.511.871	204.887	1.182.956
	7.936.008	62.511.871	204.887	1.182.956
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	8.418.661	3.137.502	0	0
Årets regulering af udskudt skat	1.888.759	-8.379.915	0	0
Regulering af tidligere års skat	0	-1.949.388	0	-1.949.388
	10.307.420	-7.191.801	0	-1.949.388
4. Forslag til resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret			0	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			23.557.937	-43.430.174
Udbytte for regnskabsåret			0	1.000.000
Disponeret fra overført resultat			-2.216.129	-1.123.187
Disponeret i alt			21.341.808	-42.553.361



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder				
Kostpris 1. juli 2022	749.278	697.222	0	0
Tilgang i årets løb	0	80.000	0	0
Afgang i årets løb	-39.138	-27.944	0	0
Kostpris 30. juni 2023	710.140	749.278	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-323.670	-271.063	0	0
Årets afskrivninger	-61.179	-52.607	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-384.849	-323.670	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	325.291	425.608	0	0
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2022	68.812.115	51.067.997	0	0
Tilgang i årets løb	2.231.633	22.337.799	0	0
Afgang i årets løb	0	-4.593.681	0	0
Kostpris 30. juni 2023	71.043.748	68.812.115	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-2.680.392	-2.971.142	0	0
Årets afskrivninger	-986.489	-900.395	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	1.191.145	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-3.666.881	-2.680.392	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	67.376.867	66.131.723	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
7. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. juli 2022	4.648.911	4.546.576	0	0
Tilgang i årets løb	592.388	102.335	0	0
Afgang i årets løb	-78.199	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	5.163.100	4.648.911	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-3.491.548	-2.923.855	0	0
Årets afskrivninger	-571.766	-567.693	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	78.199	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-3.985.115	-3.491.548	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	1.177.985	1.157.363	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2022	17.679.777	13.283.639	0	0
Tilgang i årets løb	1.279.679	5.721.139	0	0
Afgang i årets løb	-425.188	-1.325.001	0	0
Kostpris 30. juni 2023	18.534.268	17.679.777	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-8.421.680	-7.918.838	0	0
Årets afskrivninger	-1.424.042	-1.010.094	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	198.952	507.252	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-9.646.770	-8.421.680	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	8.887.498	9.258.097	0	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	5.276.047	6.089.705	0	0
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. juli 2022	3.271.288	1.056.256	0	0
Tilgang i årets løb	983.411	2.317.367	0	0
Afgang i årets løb	-16.247	-102.335	0	0
Kostpris 30. juni 2023	4.238.452	3.271.288	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	4.238.452	3.271.288	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
10. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. juli 2022	2.015.531	2.025.206	0	0
Tilgang i årets løb	72.062	0	0	0
Afgang i årets løb	0	-9.675	0	0
Kostpris 30. juni 2023	2.087.593	2.015.531	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-1.948.668	-1.948.668	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-1.948.668	-1.948.668	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	138.925	66.863	0	0
11. Biologiske aktiver				
Kostpris 1. juli 2022	3.805.805	3.332.400	0	0
Tilgang i årets løb	0	473.405	0	0
Afgang i årets løb	-137.525	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	3.668.280	3.805.805	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	3.668.280	3.805.805	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
12. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2022	0	0	183.588.095	183.588.095
Kostpris 30. juni 2023	0	0	183.588.095	183.588.095
Opskrivninger 1. juli 2022	0	0	152.215.144	195.651.584
Korrektion af tidligere opskrivning	0	0	0	-283.236
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	0	24.312.092	-43.153.204
Opskrivninger 30. juni 2023	0	0	176.527.236	152.215.144
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	0	0	360.115.331	335.803.239

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabsmæssig værdi hos I.K.I Holding 1 ApS kr.
Labotek International A/S, Frederikssund	100 %	352.591.136	24.388.586	352.591.136
I.K.I Invest 2 ApS, Frederikssund	10 %	38.873.286	767.600	3.887.329
I.K.I Invest 3 ApS, Frederikssund	10 %	36.368.656	-1.532.545	3.636.866
		427.833.078	23.623.641	360.115.331



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
13. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. juli 2022	3.528.733	3.811.968	2.772.000	2.772.000
Tilgang i årets løb	4.287.000	756.733	4.287.000	0
Afgang i årets løb	0	-1.039.968	0	0
Kostpris 30. juni 2023	7.815.733	3.528.733	7.059.000	2.772.000
Nedskrivninger 1. juli 2022	-1.993.666	-1.961.100	-2.056.999	-1.677.865
Korrektion af tidligere opskrivning	-400.000	0	-400.000	0
Omregning til valutakurs	-8.173	567	0	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	728.660	587.255	-354.155	20.866
Årets tilbageførsler på afgang	0	283.235	0	0
Udbytte	-725.714	-487.172	-600.000	-400.000
Andre kapitalbevægelser	-215.498	-416.451	0	0
Årets nedskrivninger	-2.872.290	0	-2.872.290	0
Nedskrivninger 30. juni 2023	-5.486.681	-1.993.666	-6.283.444	-2.056.999
Overført til hensatte forpligtelser	43	297.734	43	297.734
Modregnet i tilgodehaven-der og hensatte forpligtelser	43	297.734	43	297.734
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	2.329.095	1.832.801	775.599	1.012.735
Kapitalinteresser:			Hjemsted	Ejerandel
Bio-Aqua A/S			Rude	33 %
Profort A/S			Viby J	40 %



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
14. Tilgodehavender hos kapitalinteresser				
Kostpris 1. juli 2022	4.387.775	4.213.548	4.387.775	4.213.548
Tilgang i årets løb	177.266	174.227	177.266	174.227
Afgang i årets løb	<u>-4.287.000</u>	<u>0</u>	<u>-4.287.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>278.041</u>	<u>4.387.775</u>	<u>278.041</u>	<u>4.387.775</u>
Nedskrivninger 1. juli 2022	-1.000.000	0	-1.000.000	0
Årets nedskrivninger	-278.041	-1.000.000	-278.041	-1.000.000
Tilbageførsel af nedskrivninger	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>	<u>1.000.000</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-278.041</u>	<u>-1.000.000</u>	<u>-278.041</u>	<u>-1.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>0</u>	<u>3.387.775</u>	<u>0</u>	<u>3.387.775</u>
Der specificeres således:				
Tilgodehavende hos Bio-Aqua A/S	278.041	4.387.775	278.041	4.387.775
Nedskrivning på tilgodehavender hos kapitalinteresser	<u>-278.041</u>	<u>-1.000.000</u>	<u>-278.041</u>	<u>-1.000.000</u>
	<u>0</u>	<u>3.387.775</u>	<u>0</u>	<u>3.387.775</u>



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
15. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. juli 2022	13.310.247	13.228.257	0	0
Tilgang i årets løb	121.925	81.990	0	0
Afgang i årets løb	-8.787.981	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	4.644.191	13.310.247	0	0
Opskrivninger 1. juli 2022	196.639.462	229.408.995	0	0
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	-117.497.046	-32.769.533	0	0
Opskrivninger 30. juni 2023	79.142.416	196.639.462	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	83.786.607	209.949.709	0	0
16. Deposita				
Kostpris 1. juli 2022	661.088	688.681	0	0
Afgang i årets løb	50.852	-27.593	0	0
Kostpris 30. juni 2023	711.940	661.088	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	711.940	661.088	0	0
17. Periodeafgrænsningsposter				
Andre periodeafgrænsningsposter	975.189	1.069.246	0	0
	975.189	1.069.246	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023	30/6 2022	30/6 2023	30/6 2022
	kr.	kr.	kr.	kr.
18. Andre hensatte forpligtelser				
Andre hensatte forpligtelser 1. juli 2022	1.021.846	5.322.503	297.734	0
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	449.174	-4.300.657	-297.691	297.734
	<u>1.471.020</u>	<u>1.021.846</u>	<u>43</u>	<u>297.734</u>
19. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	3.409.380	3.427.834	0	0
	<u>3.409.380</u>	<u>3.427.834</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Visse produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg mv. er finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 5.276 t.kr.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 67.377 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 14.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver:

Varebeholdninger

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser



Noter

21. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	Børsnoterede aktier kr.	Unoterede værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi 30. juni 2023	455.687.143	83.786.607
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	37.774.291	4.186.099

22. Eventualposter

Sambeskatning

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

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

23. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Peter Jessen Jürgensen, Fuglevadsvej 41, 2800 Kgs. Lyngby

Hovedaktionær

Transaktioner

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	kr.	kr.	kr.	kr.
24. Reguleringer				
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.030.802	1.989.666	0	0
Nedskrivninger af anlægsaktiver	2.872.291	0	2.872.291	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-24.312.092	43.451.040
Indtægter af kapitalinteresser	-104.990	-587.822	754.155	-20.867
Andre finansielle indtægter	-67.870.869	-139.976	-946.674	-178.505
Øvrige finansielle omkostninger	7.936.008	80.065.543	204.887	1.182.956
Regulering af tidligere års skat	0	1.949.388	0	0
Skat af årets resultat	-8.148.661	-3.137.502	0	-1.949.388
Udskudt skat	-1.888.759	8.379.915	0	0
Andre hensatte forpligtelser	-449.174	4.300.657	0	0
Øvrige reguleringer	6.854.415	4.030.981	-903.225	208.622
	-57.768.937	96.850.850	-22.330.658	42.693.858
25. Ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger	-10.741.801	-8.865.972	0	0
Ændring i tilgodehavender	2.177.439	-3.668.903	12.480	-1.699.022
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	23.635.262	-17.483.178	634.584	1.034.585
	15.070.900	-30.018.053	647.064	-664.437



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for I.K.I Holding 1 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.



Anvendt regnskabspraksis

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden I.K.I Holding 1 ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori I.K.I Holding 1 ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

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

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

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

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

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

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.



Anvendt regnskabspraksis

Minoritetsinteresser

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

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

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

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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



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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

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

Skat af årets resultat

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

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

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

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

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

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

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

	Brugstid
Bygninger	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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

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



Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

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

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

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.



Anvendt regnskabspraksis

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver, som indregnes og opgøres under biologiske anlægsaktiver, omfatter stambesætning af dyr. De biologiske aktiver måles ved første indregning til kostpris, der for købte aktiver består af købsprisen tillagt eventuelle direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger. Efter første indregning måles de biologiske anlægsaktiver til dagsværdi med fradrag af realisationsomkostninger. Dagsværdien repræsenterer det beløb, som aktiverne vurderes at ville kunne sælges for til en uafhængig køber. De opgjorte dagsværdier baseres på foretagne vurderinger, som sker under hensyntagen til de senest konstaterede salgsværdier på markeder for tilsvarende aktiver. Regulering af dagsværdier foretages i resultatopgørelsen under regnskabsposten ”Dagsværdiregulering af biologiske aktiver”.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

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

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

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

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

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

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



Anvendt regnskabspraksis

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger 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 og 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

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

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



Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

I.K.I. Holding 1 ApS hæfter som administrations­elskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.



Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationseværdi.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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 nettorealisationseværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

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

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Ved køb virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er indregnet i årsregnskabet for den overtagne virksomhed forud for overtagelsen, i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill. Hensættelser til omstruktureringer indgår i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet, og processen er påbegyndt.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

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

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

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

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 modervirksomhedens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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



Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Peter Jessen Jürgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Jessen Jürgensen

Direktør

ID: c8067564-6cd4-4b08-924b-0c09eea1e265

Tidspunkt for underskrift: 22-12-2023 kl.: 23:05:12

Underskrevet med MitID



Kenneth Iversen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kenneth Bang Iversen

Revisor

På vegne af Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisions...

ID: 52f2836e-4f6e-4df9-ba47-8d5e8b4656a2

Tidspunkt for underskrift: 23-12-2023 kl.: 08:42:12

Underskrevet med MitID



Peter Jessen Jürgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Jessen Jürgensen

Dirigent

ID: c8067564-6cd4-4b08-924b-0c09eea1e265

Tidspunkt for underskrift: 23-12-2023 kl.: 09:37:08

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 9327c3RmhHU251445739

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.