

DJKL Invest ApS
Schousgade 26A, 8900 Randers C

CVR-nr. 40 73 34 93

Årsrapport

1. oktober 2020 - 30. september 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2022.

Dan Hother Johansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021 | |
| Resultatopgørelse | 5 |
| Balance | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter | 9 |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for DJKL Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers C, den 17. marts 2022

Direktion

Dan Hother Johansen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i DJKL Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for DJKL Invest ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Randers SØ, den 17. marts 2022

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jonas Bødker-Iversen

statsautoriseret revisor
mne35471

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|---|
| Selskabet | DJKL Invest ApS Schousgade 26A 8900 Randers C |
| | CVR-nr.: 40 73 34 93 |
| | Regnskabsår: 1. oktober - 30. september |
| Direktion | Dan Hother Johansen, Direktør |
| Revisor | Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Dattervirksomheder | DJKL ApS, Randers C FBN Ejendomme ApS, Randers C |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har bestået af at være holdingselskab for DJKL ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -5.350 kr. mod -2.545 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 8.495 kr. mod -36.513 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Regnskabsåret er påvirket COVID-19 virussen, som har påvirket selskabets resultat gennem resultatet i datterselskabet.

Den forventede udvikling

Regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje, da ledelsen forventer, via indtjening i datterselskabet, at kunne opretholde og udbygge selskabets kapitalberedskab i takt med selskabets likviditetsbehov.

Selskabet har tabt over halvdelen af sin kapital. Ledelsen har i overensstemmelse med selskabsloven vedtaget en plan for reetablering af kapitalen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | 1/10 2020 - 30/9 2021 | 23/8 2019 - 30/9 2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Bruttotab | -5.350 | -2.545 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 13.102 | -33.968 |
| Andre finansielle indtægter | 17 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -22 | 0 |
| Resultat før skat | 7.747 | -36.513 |
| Skat af årets resultat | 748 | 0 |
| Årets resultat | 8.495 | -36.513 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 8.495 | 0 |
| Disponeret fra overført resultat | 0 | -36.513 |
| Disponeret i alt | 8.495 | -36.513 |

Balance 30. september

| Aktiver | | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------|--|----------------------|---------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 2 | Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 59.134 | 6.032 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>59.134</u> | <u>6.032</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>59.134</u> | <u>6.032</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 6.617 | 0 |
| | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 8.954 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>15.571</u> | <u>0</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>15.571</u> | <u>0</u> |
| | Aktiver i alt | <u>74.705</u> | <u>6.032</u> |

Balance 30. september

| Passiver | | |
|---|---------------|--------------|
| Note | 2021 | 2020 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 40.000 | 40.000 |
| Overført resultat | -28.018 | -36.513 |
| Egenkapital i alt | 11.982 | 3.487 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til pengeinstitutter | 350 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 5.000 | 0 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 8.228 | 0 |
| Anden gæld | 49.145 | 2.545 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 62.723 | 2.545 |
| Gældsforpligtelser i alt | 62.723 | 2.545 |
| Passiver i alt | 74.705 | 6.032 |

- 1 Usikkerhed om going concern
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | I alt |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------|
| Egenkapital 1. oktober 2020 | 40.000 | -36.513 | 3.487 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 8.495 | 8.495 |
| | 40.000 | -28.018 | 11.982 |

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Regnskabet er aflagt med forsat drift for øje, da ledelsen via indtjening i datterselskaberne, forventer at kunne opretholde og udbygge selskabets kapitalberedskab i takt med selskabets likviditetsbehov.

Selskabet har tabt over halvdelen af sin kapital. Ledelsen har i overensstemmelse med selskabsloven vedtaget en plan for reetablering af kapitalen.

| | <u>30/9 2021</u> | <u>30/9 2020</u> |
|---|------------------|------------------|
| 2. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Kostpris 1. oktober 2020 | 40.000 | 40.000 |
| Tilgang i årets løb | 40.000 | 0 |
| Kostpris 30. september 2021 | 80.000 | 40.000 |
| Opskrivninger 1. oktober 2020 | -33.968 | 0 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 13.102 | -33.968 |
| Opskrivninger 30. september 2021 | -20.866 | -33.968 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021 | 59.134 | 6.032 |

Tilknyttet virksomhed:

| | Hjemsted | Ejerandel |
|-------------------|-----------------|------------------|
| DJKL ApS | Randers C | 100 % |
| FBN Ejendomme ApS | Randers C | 100 % |

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke afgivet nogen pant- eller sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DJKL Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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 kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

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

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

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

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

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.