

KJM Tjele ApS

Tingvej 57, 9632 Møldrup
CVR-nr. 41 97 06 26

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 06.07.23

Jan Wahl Meincke
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14 - 15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 32

Selskabet

KJM Tjele ApS
Tingvej 57
9632 Møldrup
Hjemsted: Møldrup
CVR-nr.: 41 97 06 26
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jan Wahl Meincke

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for KJM Tjele ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 6. juli 2023

Direktionen

Jan Wahl Meincke

Til kapitalejeren i KJM Tjele ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for KJM Tjele ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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.

Viborg, den 6. juli 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Vivi Ruseng Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne27741

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

		22.12.20
Beløb i t.DKK	2022	31.12.21

Resultat

Bruttoresultat	52.138	55.217
Resultat af primær drift	-3.110	546
Finansielle poster i alt	-1.051	-892
Resultat før skat	-4.161	-345
Årets resultat	-3.571	-549

Balance

Samlede aktiver	56.518	56.019
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.809	3.377
Egenkapital	11.742	14.299

Nøgletal

	2022	2021

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	-27%	-4%
----------------------------	------	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	21%	26%
----------------	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	110	109
---------------------------	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i at drive kursus- og behandlingscenter samt alle beslægtede aktiviteter efter Minnesota-modellen samt udlejning af fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -3.570.709 mod DKK -549.050 for tiden 22.12.20 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 11.741.557.

Resultatforventningen for 2022 var et positivt resultat før skat. Regnskabsåret har været præget af et stigende aktivitetsniveau, hvorved der er gennemført flere behandlinger end tidligere. Det er vigtigt, at opretholde en høj kvalitet i behandlingerne og dermed er der tilsvarende anvendt yderligere ressourcer på at gennemføre aktiviteterne i driftsselskaberne.

Resultatforventningen blev ikke indfriet, som følge af uforudsigelige engangsudgifter, hvorfor ledelsen finder årets resultat som acceptabelt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et tilfredsstillende resultat for det kommende år.

Videnressourcer

Koncernen er afhængig af en kompetent og engageret medarbejderstab, der kontinuerligt har fokus på den mest optimale behandling. Ledelsen er meget bevidst om dette fokus og prioritering heraf.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022 DKK	22.12.20 31.12.21 DKK	2022 DKK	22.12.20 31.12.21 DKK	
	Bruttoresultat	52.137.801	55.217.287	-26.250	-13.795
1	Personaleomkostninger	-52.514.708	-52.126.963	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	-376.907	3.090.324	-26.250	-13.795
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.328.763	-2.409.325	0	0
	Andre driftsomkostninger	-404.037	-134.534	0	0
	Resultat af primær drift	-3.109.707	546.465	-26.250	-13.795
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-2.574.405	-504.358
	Andre finansielle indtægter	42.172	436	0	0
	Andre finansielle omkostninger	-1.093.503	-892.225	0	0
	Resultat før skat	-4.161.038	-345.324	-2.600.655	-518.153
	Skat af årets resultat	590.329	-203.726	2.058	0
	Årets resultat	-3.570.709	-549.050	-2.598.597	-518.153

2 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Note					
	Goodwill	4.638.714	6.115.739	0	0
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.638.714	6.115.739	0	0
	Grunde og bygninger	38.160.516	37.411.606	0	0
	Indretning af lejede lokaler	133.886	178.716	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.552.306	1.639.656	0	0
4	Materielle anlægsaktiver i alt	39.846.708	39.229.978	0	0
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	8.980.423	12.358.642
6	Deposita	1.286.337	1.247.698	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.286.337	1.247.698	8.980.423	12.358.642
	Anlægsaktiver i alt	45.771.759	46.593.415	8.980.423	12.358.642
	Fremstillede varer og handelsvarer	505.000	322.000	0	0
	Varebeholdninger i alt	505.000	322.000	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.567.146	8.134.187	0	0
	Udskudt skatteaktiv	496.750	0	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	2.058	0
	Andre tilgodehavender	711.519	382.060	0	0
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	169.781	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	215.789	200.320	0	0
	Tilgodehavender i alt	9.991.204	8.886.348	2.058	0
	Likvide beholdninger	250.040	217.117	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	10.746.244	9.425.465	2.058	0
	Aktiver i alt	56.518.003	56.018.880	8.982.481	12.358.642

Note	PASSIVER				
	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	
	Selskabskapital	40.000	40.000	40.000	40.000
	Overført resultat	8.902.436	12.304.847	8.902.436	12.304.847
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	8.942.436	12.344.847	8.942.436	12.344.847
8	Minoritetsinteresser	2.799.121	1.953.666	0	0
	Egenkapital i alt	11.741.557	14.298.513	8.942.436	12.344.847
9	Hensættelser til udskudt skat	0	418.387	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	0	418.387	0	0
10	Ansvarlig lånekapital	3.000.000	0	0	0
10	Gæld til realkreditinstitutter	13.974.826	13.682.929	0	0
10	Anden gæld	1.923.158	3.293.660	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	18.897.984	16.976.589	0	0
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.692.621	3.896.992	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	10.377.304	5.981.177	0	0
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	2.623.389	2.407.648	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.599.937	3.266.831	7.500	7.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	26.250	0
	Deposita	130.000	120.000	0	0
	Selskabsskat	324.808	0	0	0
	Anden gæld	7.130.403	8.652.743	6.295	6.295
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	25.878.462	24.325.391	40.045	13.795
	Gældsforpligtelser i alt	44.776.446	41.301.980	40.045	13.795
	Passiver i alt	56.518.003	56.018.880	8.982.481	12.358.642
11	Eventualforpligtelser				
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
13	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 22.12.20 - 31.12.21					
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	0	1.984.563	1.984.563
Korrigeret saldo pr. 22.12.20	0	0	0	1.984.563	1.984.563
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	40.000	12.823.000	12.863.000	0	12.863.000
Forslag til resultatdisponering	0	-518.153	-518.153	-30.897	-549.050
Saldo pr. 31.12.21	40.000	12.304.847	12.344.847	1.953.666	14.298.513
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	40.000	12.304.847	12.344.847	1.953.666	14.298.513
Salg af egne kapitalandele	0	-803.814	-803.814	0	-803.814
Køb af minoritetsandele	0	0	0	1.500.000	1.500.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	317.567	317.567
Forslag til resultatdisponering	0	-2.598.597	-2.598.597	-972.112	-3.570.709
Saldo pr. 31.12.22	40.000	8.902.436	8.942.436	2.799.121	11.741.557

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Modervirksomhed:					
Egenkapitalopgørelse for 22.12.20 - 31.12.21					
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	40.000	12.823.000	12.863.000	0	12.863.000
Forslag til resultatdisponering	0	-518.153	-518.153	0	-518.153
Saldo pr. 31.12.21	40.000	12.304.847	12.344.847	0	12.344.847
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	40.000	12.304.847	12.344.847	0	12.344.847
Salg af egne kapitalandele	0	-803.814	-803.814	0	-803.814
Forslag til resultatdisponering	0	-2.598.597	-2.598.597	0	-2.598.597
Saldo pr. 31.12.22	40.000	8.902.436	8.942.436	0	8.942.436

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022 DKK	22.12.20 31.12.21 DKK
Årets resultat	-3.570.709	-549.050
14 Reguleringer	2.772.262	3.511.774
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-183.000	-322.000
Tilgodehavender	-431.005	-8.886.349
Leverandører af varer og tjenesteydelser	333.106	3.266.831
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	155.229	13.228.153
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-924.117	10.249.359
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	42.172	436
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.093.503	-892.225
Pengestrømme fra driften	-1.975.448	9.357.570
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-7.160.525
Salg af immaterielle anlægsaktiver	486.250	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.809.415	-40.583.524
Salg af materielle anlægsaktiver	22.200	133.536
Udlån	0	-1.247.698
Pengestrømme fra investeringer	-1.300.965	-48.858.211
Salg af egne kapitalandele	-803.814	0
Kapitaltilførsel	0	12.863.000
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	338.044	16.476.837
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	0	-1.379.743
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	4.384.435	5.981.177
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	3.000.000	6.639.361
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-3.609.329	-862.874
Pengestrømme fra finansiering	3.309.336	39.717.758
Årets samlede pengestrømme	32.923	217.117
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	217.117	0
Likvide beholdninger ved årets slutning	250.040	217.117
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	250.040	217.117
I alt	250.040	217.117

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	22.12.20 31.12.21	2022	22.12.20 31.12.21
	DKK	DKK	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	44.871.095	44.951.717	0	0
Pensioner	3.718.659	3.185.346	0	0
Andre omkostninger til social sikring	374.342	370.194	0	0
Andre personaleomkostninger	3.550.612	3.619.706	0	0
I alt	52.514.708	52.126.963	0	0

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	110	109	0	0
--	-----	-----	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	264.000	2.230.008	0	0
--------------------------------------	---------	-----------	---	---

2. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	-972.112	-30.897	0	0
Overført resultat	-2.598.597	-518.153	-2.598.597	-518.153
I alt	-3.570.709	-549.050	-2.598.597	-518.153

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.22	10.598.023
Afgang i året	-540.278
Kostpris pr. 31.12.22	10.057.745
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-4.482.284
Afskrivninger i året	-990.775
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	54.028
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-5.419.031
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	4.638.714

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	41.104.930	1.057.342	5.860.879
Tilgang i året	1.480.359	0	329.056
Afgang i året	0	0	-193.000
Kostpris pr. 31.12.22	42.585.289	1.057.342	5.996.935
Opskrivninger pr. 01.01.22	6.108.684	0	0
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	-151.448	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	5.957.236	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-9.802.008	-913.377	-4.036.472
Afskrivninger i året	-580.001	-10.079	-596.460
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	188.303
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-10.382.009	-923.456	-4.444.629
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	38.160.516	133.886	1.552.306
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.22	32.203.280	133.886	1.552.306

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.22	12.863.000
Afgang i året	-1.929.528
Kostpris pr. 31.12.22	10.933.472
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-504.358
Afskrivninger på goodwill	-306.143
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	75.714
Årets resultat fra kapitalandele	-2.268.262
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	1.050.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-1.953.049
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	8.980.423
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
KSWJ Holding A/S, Tjele	70%

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.22	1.247.698
Tilgang i året	38.639
Kostpris pr. 31.12.22	1.286.337
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.286.337

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	-2.623.389	-2.407.648	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-2.623.389	-2.407.648	0	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-2.623.389	-2.407.648	0	0
I alt	-2.623.389	-2.407.648	0	0

8. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	1.953.666	0	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	1.984.563	0	0
Køb af minoritetsandele	1.500.000	0	0	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	317.567	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	-972.112	-30.897	0	0
I alt	2.799.121	1.953.666	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	-418.387	0	0	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	-450.245	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	915.137	31.858	0	0
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	496.750	-418.387	0	0

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	0	14.137	0	0
Materielle anlægsaktiver	-2.249.633	-2.379.583	0	0
Tilgodehavender	-1.466	0	0	0
Gældsforpligtelser	6.402	2.525	0	0
Skattemæssige underskud	2.741.447	1.944.534	0	0
I alt	496.750	-418.387	0	0

Selskabet har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 497, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Koncern:				
Ansvarlig lånekapital	0	0	3.000.000	0
Gæld til realkreditinstitutter	1.460.312	8.461.991	15.435.138	15.097.094
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	0	11.691
Anden gæld	232.309	933.179	2.155.467	5.764.796
I alt	1.692.621	9.395.170	20.590.605	20.873.581

Af den ansvarlige lånekapital træder det fulde beløb tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital forfalder til fuld betaling den 31.12.25. Der er ingen øvrige vilkår forbundet med tilbagetrædelsen.

11. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-17 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 594.

Koncernen har indgået erhvervslejekontrakter med opsigelsesperioder på 3-12 måneder. Den årlige leje udgør t.DKK 2.351.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.435 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 38.161.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 10.377 har koncernen afgivet virksomhedspant på t.DKK 6.000. Den samlede værdi af aktiverne, som virksomhedspantet omfatter udgør pr. 31.12.22 t.DKK 10.624.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Jan Wahl Meincke	Ejerandele

14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-17.503	-6.100
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.328.763	2.409.325
Andre driftsomkostninger	0	13.034
Finansielle indtægter	-42.172	-436
Finansielle omkostninger	1.093.503	892.225
Skat af årets resultat	-590.329	203.726
I alt	2.772.262	3.511.774

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

KONCERNREGNSKAB

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdning.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	10	0
Bygninger	10-50	20-50
Indretning af lejede lokaler	3-50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens påly-

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

dende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anparts kapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.