

KJM Tjele ApS

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

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.04.24

Jan Wahl Meincke
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13 - 14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 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 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 30. april 2024

Direktionen

Jan Wahl Meincke

Til kapitalejeren i KJM Tjele ApS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for KJM Tjele ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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.

- 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 30. april 2024

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	2023	2022	31.12.21

Resultat

Bruttoresultat	60.110	55.044	55.217
Resultat af primær drift	4.832	-3.110	546
Finansielle poster i alt	-1.623	-1.051	-892
Resultat før skat	3.209	-4.161	-345
Årets resultat	2.349	-3.571	-549

Balance

Samlede aktiver	50.396	56.518	56.019
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.151	1.809	3.377
Egenkapital	13.090	11.742	14.299

Nøgletal

			22.12.20
	2023	2022	31.12.21

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	19%	-33%	4%
----------------------------	-----	------	----

Soliditet

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

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	101	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 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 2.348.699 mod DKK -3.570.708 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 13.090.256.

[Redegør for udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold]

Resultatforventningen for 2023 var et resultat før skat på t.DKK 3.800. Målsætningen blev opfyldt ud fra udviklingen i årets aktiviteter og særlige forhold.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 3.500 - 4.000 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Egne kapitalandele

Egne kapitalandele består af:

	Købs- /salgspris DKK	Pålydende værdi i alt DKK	Procent af kapital
Årets tilgang	1.000.000	71.500	5%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.23		71.500	5%

		Koncern		Modervirksomhed	
Note		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
	Bruttoresultat	60.109.742	55.043.965	-12.530	-26.250
1	Personaleomkostninger	-50.148.268	-55.420.871	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	9.961.474	-376.906	-12.530	-26.250
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-5.129.609	-2.328.763	0	0
	Andre driftsomkostninger	0	-404.037	0	0
	Resultat af primær drift	4.831.865	-3.109.706	-12.530	-26.250
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	1.647.542	-2.574.405
	Andre finansielle indtægter	5.474	42.172	0	0
	Andre finansielle omkostninger	-1.628.693	-1.093.503	0	0
	Resultat før skat	3.208.646	-4.161.037	1.635.012	-2.600.655
	Skat af årets resultat	-859.947	590.329	15.942	2.058
	Årets resultat	2.348.699	-3.570.708	1.650.954	-2.598.597

Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	697.745	-972.112	0	0
Overført resultat	1.650.954	-2.598.596	1.650.954	-2.598.597
I alt	2.348.699	-3.570.708	1.650.954	-2.598.597

Note	AKTIVER			
	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
	Erhvervede rettigheder	123.016	0	0
	Goodwill	2.533.988	4.638.714	0
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.657.004	4.638.714	0
	Grunde og bygninger	36.348.438	38.160.516	0
	Indretning af lejede lokaler	150.454	133.886	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.203.770	1.552.306	0
4	Materielle anlægsaktiver i alt	37.702.662	39.846.708	0
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	10.234.875
6	Deposita	1.394.312	1.286.337	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.394.312	1.286.337	10.234.875
	Anlægsaktiver i alt	41.753.978	45.771.759	10.234.875
	Fremstillede varer og handelsvarer	525.000	505.000	0
	Varebeholdninger i alt	525.000	505.000	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.234.145	8.567.146	0
	Udskudt skatteaktiv	0	496.750	3.717
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	2.757
	Andre tilgodehavender	250.607	711.519	0
	Periodeafgrænsningsposter	425.179	215.789	0
	Tilgodehavender i alt	7.909.931	9.991.204	6.474
	Likvide beholdninger	207.017	250.040	0
	Omsætningsaktiver i alt	8.641.948	10.746.244	6.474
	Aktiver i alt	50.395.926	56.518.003	10.241.349
				8.982.481

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER					
Note					
7	Selskabskapital	40.000	40.000	40.000	40.000
	Overført resultat	10.160.300	8.902.436	10.160.300	8.902.436
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	10.200.300	8.942.436	10.200.300	8.942.436
8	Minoritetsinteresser	2.889.956	2.799.121	0	0
	Egenkapital i alt	13.090.256	11.741.557	10.200.300	8.942.436
9	Hensættelser til udskudt skat	688.005	0	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	688.005	0	0	0
10	Ansvarlig lånekapital	3.000.000	3.000.000	0	0
10	Gæld til realkreditinstitutter	11.965.781	13.974.826	0	0
10	Anden gæld	1.843.711	1.923.158	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.809.492	18.897.984	0	0
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.012.978	1.692.621	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	11.116.728	10.377.304	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.875.073	3.599.937	20.000	7.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	14.754	26.250
	Deposita	145.984	130.000	0	0
	Selskabsskat	0	324.808	0	0
	Anden gæld	1.106.909	7.130.403	6.295	6.295
	Periodeafgrænsningsposter	2.550.501	2.623.389	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	19.808.173	25.878.462	41.049	40.045
	Gældsforpligtelser i alt	36.617.665	44.776.446	41.049	40.045
	Passiver i alt	50.395.926	56.518.003	10.241.349	8.982.481
11	Eventualforpligtelser				
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
13	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	40.000	12.304.846	12.344.846	1.953.666	14.298.512
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	-2.598.596	-2.598.596	-972.112	-3.570.708
Saldo pr. 31.12.22	40.000	8.902.436	8.942.436	2.799.121	11.741.557
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	40.000	8.902.436	8.942.436	2.799.121	11.741.557
Køb af egne kapitalandele	0	-393.090	-393.090	0	-393.090
Salg af minoritetsandele	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	0	393.090	393.090
Forslag til resultatdisponering	0	1.650.954	1.650.954	697.745	2.348.699
Saldo pr. 31.12.23	40.000	10.160.300	10.200.300	2.889.956	13.090.256

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Modervirksomhed:					
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
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	40.000	8.902.436	8.942.436	0	8.942.436
Køb af egne kapitalandele	0	-393.090	-393.090	0	-393.090
Forslag til resultatdisponering	0	1.650.954	1.650.954	0	1.650.954
Saldo pr. 31.12.23	40.000	10.160.300	10.200.300	0	10.200.300

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	2.348.699	-3.570.708
14 Reguleringer	7.178.208	2.772.261
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-20.000	-183.000
Tilgodehavender	1.476.548	-431.005
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-724.864	333.106
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-6.080.392	155.229
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	4.178.199	-924.117
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	5.474	42.172
Betalte rentekomkostninger og lignende omkostninger	-1.548.602	-1.093.503
Pengestrømme fra driften	2.635.071	-1.975.448
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-125.000	0
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	486.250
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.151.459	-1.809.415
Salg af materielle anlægsaktiver	1.627.076	22.200
Pengestrømme fra investeringer	-649.383	-1.300.965
Køb af egne kapitalandele	-1.000.000	0
Salg af egne kapitalandele	0	-803.814
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	338.044
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.620.225	0
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	739.424	4.384.435
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	3.000.000
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-147.910	-3.609.329
Pengestrømme fra finansiering	-2.028.711	3.309.336
Årets samlede pengestrømme	-43.023	32.923
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	250.040	217.117
Likvide beholdninger ved årets slutning	207.017	250.040
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	207.017	250.040
I alt	207.017	250.040

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	DKK	DKK	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	43.442.936	47.777.258	0	0
Pensioner	3.246.629	3.718.659	0	0
Andre omkostninger til social sikring	344.095	374.342	0	0
Andre personaleomkostninger	3.114.608	3.550.612	0	0
I alt	50.148.268	55.420.871	0	0

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	101	110	0	0
--	-----	-----	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	674.076	264.000	0	0
--------------------------------------	---------	---------	---	---

2. Forslag til resultatdisponering

Minoritetsinteresser	697.745	-972.112	0	0
Overført resultat	1.650.954	-2.598.596	1.650.954	-2.598.597
I alt	2.348.699	-3.570.708	1.650.954	-2.598.597

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
-------------	------------------------	----------

Koncern:

Kostpris pr. 01.01.23	0	10.057.745
Tilgang i året	125.000	0
Kostpris pr. 31.12.23	125.000	10.057.745
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	0	-5.419.031
Afskrivninger i året	-1.984	-2.104.726
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.984	-7.523.757
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	123.016	2.533.988

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.23	42.585.289	1.057.342	5.996.935
Tilgang i året	1.856.600	25.563	269.296
Afgang i året	-1.739.964	0	-815.043
Kostpris pr. 31.12.23	42.701.925	1.082.905	5.451.188
Opskrivninger pr. 01.01.23	5.957.236	0	0
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	-240.158	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	5.717.078	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-10.382.009	-923.456	-4.444.629
Af- og nedskrivninger i året	-2.472.920	-8.995	-540.982
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	784.364	0	738.193
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-12.070.565	-932.451	-4.247.418
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	36.348.438	150.454	1.203.770
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.23			
	32.203.280	133.886	1.552.306

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	10.933.472
Kostpris pr. 31.12.23	10.933.472
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.953.049
Afskrivninger på goodwill	-306.143
Årets resultat fra kapitalandele	1.953.685
Andre reguleringer vedrørende kapitalandele	-393.090
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-698.597
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	10.234.875
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
KSWJ Holding A/S, Tjele	70%

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	1.286.337
Tilgang i året	132.176
Afgang i året	-24.201
Kostpris pr. 31.12.23	1.394.312
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.394.312

7. Selskabskapital

Egne kapitalandele erhvervet af dattervirksomheder består af:

	Købs- /salgspris DKK	Pålydende værdi i alt DKK	Procent af kapital
Årets tilgang	1.000.000	71.500	5%
Beholdning af egne kapitalandele pr. 31.12.23		71.500	5%

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

8. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	2.799.121	1.953.666	0	0
Køb af minoritetsandele	0	1.500.000	0	0
Salg af minoritetsandele	-1.000.000	0	0	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	393.090	317.567	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	697.745	-972.112	0	0
I alt	2.889.956	2.799.121	0	0

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	-496.750	418.387	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.184.755	-915.137	-3.717	0
Udskudt skat pr. 31.12.23	688.005	-496.750	-3.717	0

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	3.414	0	0	0
Materielle anlægsaktiver	1.554.255	2.249.633	0	0
Finansielle anlægsaktiver	-6.238	0	0	0
Tilgodehavender	19.817	1.466	0	0
Gældsforpligtelser	0	-6.402	0	0
Skattemæssige underskud	-883.243	-2.741.447	0	0

I alt	688.005	-496.750	0	0
-------	---------	----------	---	---

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Koncern:				
Ansvarlig lånekapital	0	0	3.000.000	3.000.000
Gæld til realkreditinstitutter	1.849.132	6.701.323	13.814.913	15.435.138
Anden gæld	163.846	1.458.959	2.007.557	2.155.467
I alt	2.012.978	8.160.282	18.822.470	20.590.605

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 5 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 36. Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Koncernen har indgået erhvervslejekontrakter med opsigelsesperioder på 3-48 måneder. Den årlige leje udgør t.DKK 5.337.

Koncernen har indgået erhvervshuslejeaftale med tilknyttede virksomheder. Lejeaftalerne er på erhvervslejelovens almindelige bestemmelser. Den årlige husleje er på nuværende tidspunkt t.DKK 1.836.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er blevet mødt med et krav om erstatning. Det er ledelsens og rådgivers vurdering, at beløbet ikke bliver aktualiseret. Sagen er endnu uafklaret og det er vurderet, at skulle der mod forventning ydes erstatning, vil dette maksimalt beløbe sig til t.DKK 100.

11. Eventualforpligtelser - fortsat -

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 14.088 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 34.046.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 7.708, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 25.281.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 11.116 har koncernen afgivet virksomhedspant på t.DKK 5.000. Den samlede værdi af aktiverne, som virksomhedspantet omfatter udgør pr. 31.12.23 t.DKK 8.963.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Jan Wahl Meincke

Ejerandele

	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-354.468	-17.503
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5.129.609	2.328.763
Finansielle indtægter	-5.474	-42.172
Finansielle omkostninger	1.628.693	1.093.503
Skat af årets resultat	859.947	-590.329
Låneomkostninger	-80.099	-1
I alt	7.178.208	2.772.261

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 koncern-egenkapitalen. 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 allokere 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
Erhvervede rettigheder	7	0
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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis 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***Erhvervede rettigheder*

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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 salgsmkostninger 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. Transak-

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

tionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelen. 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 kapitalandelenes 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.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 10 år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

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.

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

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 bereg-

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

nede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

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 anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og køb og salg af egne kapitalandele samt 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.