

VJTE Holding ApS

Algade 20, 7620 Lemvig

CVR-nr. 43 55 69 83

Årsrapport

4. oktober - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. marts 2023.

Carsten Lund
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 4. oktober - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse for koncernen	13
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 4. oktober - 31. december 2022 for VJTE Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskab og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 4. oktober - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 28. marts 2023

Direktion

Carsten Lund
direktør

Bestyrelse

Nicolas Gaspar Lucciarini
formand

Kurt Fridtjof Fiskbæk

Carsten Lund

Anders Ombustvedt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i VJTE Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for VJTE Holding ApS for regnskabsåret 4. oktober - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 4. oktober - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Struer, den 28. marts 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent Nordestgaard Rønne

statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	VJTE Holding ApS Algade 20 7620 Lemvig CVR-nr.: 43 55 69 83 Stiftet: 4. oktober 2022 Hjemsted: Lemvig Regnskabsår: 4. oktober - 31. december 1. regnskabsår
Bestyrelse	Nicolas Gaspar Lucciarini, formand Kurt Fridtjof Fiskbæk Carsten Lund Anders Ombustvedt
Direktion	Carsten Lund, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	Icebear Circular Economy AS
Dattervirksomheder	Vestjysk Træemballage ApS, Lemvig VJTE ApS, Lemvig VJTE Ejendomme ApS, Lemvig

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022 <u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:	
Bruttofortjeneste	6.972
Resultat før finansielle poster	4.827
Finansielle poster, netto	-770
Årets resultat	3.156
Balance:	
Balancesum	82.520
Egenkapital	13.062
Pengestrømme:	
Driftsaktivitet	-15.507
Investeringsaktivitet	-30.208
Finansieringsaktivitet	45.715
Medarbejdere:	
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	46
Nøgletal i %:	
Likviditetsgrad	104,3
Soliditetsgrad	15,8
Egenkapitalforrentning	48,3

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

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og VJTE Holding ApS' aktivitet har bestået af produktion og salg af træemballage, fremstilling og salg af flis samt opførelse af udlejningsejendom og udlejning af grunde og bygninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 6.972 t.kr. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.156 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 82.520 t.kr.

Koncernens egenkapital udgør på balancedagen 13.062 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 15,8 % af de samlede aktiver på 82.520 t.kr.

Den forventede udvikling

Koncernen forventer for det kommende år et uændret aktivitetsniveau og et resultat før skat i niveauet 8-10 mio. kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse

Note	Koncern		Modervirk- somhed
	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022	4/10 2022 - 31/12 2022
Bruttofortjeneste	6.972.220	0	0
Distributionsomkostninger	-364.385	0	0
Administrationsomkostninger	-1.685.829	0	-25.000
Andre driftsomkostninger	-95.308	0	0
Resultat før finansielle poster	4.826.698	0	-25.000
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-978.541
Andre finansielle indtægter	15.710	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	-785.868	0	0
Resultat før skat	4.056.540	0	-1.003.541
Skat af årets resultat	-900.763	0	5.500
2 Årets resultat	3.155.777	0	-998.041

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	31/12 2022	3/10 2022	31/12 2022	3/10 2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
3	Grunde og bygninger	10.440.758	0	0	0
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.007.988	0	0	0
5	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	18.474.861	0	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	39.923.607	0	0	0
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	13.303.200	14.281.741
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	571.592	0	0	0
8	Deposita	563.200	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.134.792	0	13.303.200	14.281.741
	Anlægsaktiver i alt	41.058.399	0	13.303.200	14.281.741
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	22.349.965	0	0	0
	Varebeholdninger i alt	22.349.965	0	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.673.803	0	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder	0	0	962.004	0
	Andre tilgodehavender	2.830.520	0	0	0
9	Periodeafgrænsningsposter	591.670	0	0	0
	Tilgodehavender i alt	19.095.993	0	962.004	0

Balance

<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>31/12 2022</u>	<u>3/10 2022</u>	<u>31/12 2022</u>	<u>3/10 2022</u>
Aktiver				
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>15.313</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdipapirer i alt	<u>15.313</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>41.461.271</u>	<u>0</u>	<u>962.004</u>	<u>0</u>
Aktiver i alt	<u>82.519.670</u>	<u>0</u>	<u>14.265.204</u>	<u>14.281.741</u>

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	3/10 2022	31/12 2022	3/10 2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	40.000	0	40.000	40.000
Overkurs ved emission	0	0	0	14.241.741
Overført resultat	13.021.630	0	13.243.700	0
Egenkapital i alt	13.061.630	0	13.283.700	14.281.741
Hensatte forpligtelser				
10 Hensættelser til udskudt skat	846.870	0	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	846.870	0	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	1.519.786	0	0	0
Gæld til pengeinstitutter	3.761.223	0	0	0
Leasingforpligtelser	8.096.747	0	0	0
Anden gæld	294.141	0	0	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	15.186.417	0	0	0
11 Langfristede gældsforpligtelser i alt	28.858.314	0	0	0

Balance

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2022	3/10 2022	31/12 2022	3/10 2022
Passiver				
11 Kortfristet del af langfristet gæld	2.093.910	0	0	0
Gæld til pengeinstitutter	14.762.773	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.535.675	0	25.000	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	3.406.662	0	0	0
Selskabsskat	2.043.660	0	825.902	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	130.602	0
Anden gæld	8.910.176	0	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>39.752.856</u>	<u>0</u>	<u>981.504</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>68.611.170</u>	<u>0</u>	<u>981.504</u>	<u>0</u>
Passiver i alt	<u>82.519.670</u>	<u>0</u>	<u>14.265.204</u>	<u>14.281.741</u>

1 Medarbejderforhold

12 Eventualposter

13 Nærtstående parter

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 4. oktober 2022	40.000	9.865.853	9.905.853
Overført via resultatdisponering	0	3.155.777	3.155.777
	40.000	13.021.630	13.061.630

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 4. oktober 2022	40.000	14.241.741	0	14.281.741
Overført via resultatdisponering	0	0	-998.041	-998.041
Overført til overført resultat	0	-14.241.741	14.241.741	0
	40.000	0	13.243.700	13.283.700

Pengestrømsopgørelse

	Koncern		Modervirksomhed	
	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022
Årets resultat	3.155.777	0	-998.041	0
14 Reguleringer	2.701.006	0	973.041	0
15 Ændring i driftskapital	-20.593.445	0	25.000	0
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-14.736.662	0	0	0
Renteindbetalinger og lignende	15.710	0	0	0
Renteudbetalinger og lignende	-785.868	0	0	0
Pengestrøm fra ordinær drift	-15.506.820	0	0	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-15.506.820	0	0	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-14.796.644	0	0	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.129.792	0	0	0
Køb af virksomhed	-14.281.741	0	0	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-30.208.177	0	0	0
Optagelse af langfristet gæld	32.402.832	0	0	0
Afdrag på langfristet gæld	-1.450.608	0	0	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	14.762.773	0	0	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	45.714.997	0	0	0
Ændring i likvider	0	0	0	0
Likvider 4. oktober	0	0	0	0
Likvider 31. december	0	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022
1. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	19.044.881	0	0	0
Pensioner	1.494.878	0	0	0
Andre omkostninger til social sikring	157.912	0	0	0
	20.697.671	0	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	46	0	1	0

Selskabet anvender undtagelsesbestemmelsen i ÅRL § 98b, stk. 3.

	Modervirksomhed 4/10 2022 - 31/12 2022
2. Forslag til resultatdisponering	
Disponeret fra overført resultat	-998.041
Disponeret i alt	-998.041

	Koncern	
	31/12 2022	3/10 2022
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 4. oktober	11.705.658	0
Kostpris 31. december	11.705.658	0
Afskrivninger 4. oktober	-1.205.291	0
Årets afskrivninger	-59.609	0
Afskrivninger 31. december	-1.264.900	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	10.440.758	0

Noter

	Koncern	
	31/12 2022	3/10 2022
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 4. oktober	17.635.769	0
Tilgang i årets løb	1.459.350	0
Kostpris 31. december	19.095.119	0
Af- og nedskrivninger 4. oktober	-7.978.990	0
Årets afskrivninger	-108.141	0
Af- og nedskrivninger 31. december	-8.087.131	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	11.007.988	0
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	7.910.091	0
5. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 4. oktober	5.137.567	0
Tilgang i årets løb	13.337.294	0
Kostpris 31. december	18.474.861	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	18.474.861	0

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2022	3/10 2022
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 4. oktober	14.281.741	14.281.741
Kostpris 31. december	14.281.741	14.281.741
Årets resultat	-978.541	0
Nedskrivninger 31. december	-978.541	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.303.200	14.281.741
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Vestjysk Træemballage ApS	Lemvig	100 %
VJTE ApS	Lemvig	100 %
VJTE Ejendomme ApS	Lemvig	100 %
	Koncern	
	31/12 2022	3/10 2022
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Tilgang i årets løb	700.000	0
Afgang i årets løb	-128.408	0
Kostpris 31. december	571.592	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	571.592	0
8. Deposita		
Kostpris 4. oktober	5.000	0
Tilgang i årets løb	558.200	0
Kostpris 31. december	563.200	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	563.200	0
9. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	591.670	0
	591.670	0

Noter

	Koncern	
	31/12 2022	3/10 2022
10. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 4. oktober	787.578	0
Udskudt skat af årets resultat	59.292	0
	846.870	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	867.461	0
Omsætningsaktiver	706	0
Låneomkostninger	-21.297	0
	846.870	0

11. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	1.646.197	126.411	1.519.786	1.026.337
Gæld til pengeinstitutter	3.835.099	73.876	3.761.223	3.472.190
Leasingforpligtelser	9.988.621	1.891.874	8.096.747	2.319.088
Anden gæld	295.890	1.749	294.141	294.141
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	15.186.417	0	15.186.417	0
	30.952.224	2.093.910	28.858.314	7.111.756

12. Eventualposter

Sambeskatning

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

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

Noter

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Icebear Circular Economy AS, Uranienborg Terrasse 9, Oslo, Norge

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter.

	Koncern		Modervirksomhed	
	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022
14. Reguleringer				
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	167.750	0	0	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	978.541	0
Andre finansielle indtægter	-15.710	0	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	785.868	0	0	0
Skat af årets resultat	900.763	0	-5.500	0
Øvrige reguleringer	862.335	0	0	0
	2.701.006	0	973.041	0

	Koncern	
	4/10 2022 - 31/12 2022	1/1 2021 - 3/10 2022
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-22.349.965	0
Ændring i tilgodehavender	-19.095.993	0
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	20.852.513	0
	-20.593.445	0

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

Koncernregnskabet

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

Konsolideringspraksis

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

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

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

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Anvendt regnskabspraksis

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

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

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.

Skat af årets resultat

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-25 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-45

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

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

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Selskabsskat og udskudt skat

VJTE Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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