

Jan Nielsen Invest ApS

Hallebyorevej 26, Langemark, 4450 Jyderup

CVR-nr. 28 49 10 42

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. februar 2025.

Jan Brandt Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	26



Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Jan Nielsen Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jyderup, den 3. februar 2025

Direktion

Jan Brandt Nielsen
Direktør



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Jan Nielsen Invest ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Jan Nielsen Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. 30. juni 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

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

København, den 3. februar 2025

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Elan Schapiro
statsautoriseret revisor
mne33765



Selskabsoplysninger

Selskabet	Jan Nielsen Invest ApS Hallebyorevej 26 Langemark 4450 Jyderup
	CVR-nr.: 28 49 10 42 Stiftet: 8. februar 2005 Hjemsted: Jyderup Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 20. regnskabsår
Direktion	Jan Brandt Nielsen, Direktør
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Dattervirksomhed	VAD Holding 2012 ApS, Jyderup Falkevej 4b ApS, Jyderup JLA Trading ApS, Jyderup VSA ApS, Jyderup BV9 ApS, Jyderup
Kapitalinteresse	JJ Ejendomme 2012 ApS, Jyderup



Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	82.168	84.710	94.338	97.243	98.304
Bruttoresultat	18.126	26.501	30.813	26.501	29.946
Resultat af primær drift	-3.866	1.564	1.629	-4.533	-603
Finansielle poster, netto	-668	-208	160	204	-102
Årets resultat	-2.556	1.675	2.178	-4.800	-532
EBITDA	-2.868	2.991	3.127	-2.944	881
Balance:					
Balancesum	74.146	79.955	87.010	80.976	78.038
Investeringer i materielle anlægsaktiver	100	677	570	852	10.671
Egenkapital	27.284	30.123	28.506	26.385	31.241
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-606	-578	-3.983	-1.254	-2.004
Investeringsaktivitet	-132	3.065	-568	-471	-8.925
Finansieringsaktivitet	-632	-2.948	3.929	2.781	11.557
Pengestrømme i alt	-1.370	-461	-622	1.055	628
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	48	53	67	72	74
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	22,1	31,3	32,7	27,3	30,5
Overskudsgrad (EBIT-margin)	-4,7	1,8	1,7	-4,7	-0,6
Likviditetsgrad	156,1	159,2	144,6	145,2	143,4
Soliditetsgrad	36,8	37,7	32,8	32,6	40,0
Egenkapitalforrentning	-8,9	5,7	7,9	-16,7	-1,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.



Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Jan Nielsen Invest ApS' hovedaktivitet har i lighed med tidligere år, bestået af investering i selskaber indenfor autobranschen og ejendomme, hvori koncernen har aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse udviser et resultat efter skat på -2.652 t.kr. mod 1.675 t.kr. sidste år, og koncernens balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på 27.284 t.kr. mod 30.123 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen i årsrapporten for 2022/23 forventede et positivt resultat for 2023/24 i niveauet 2,5 - 3 mio. kr., hvilket dermed ikke er nået. Ledelsen anser således årets resultat for utilfredsstillende.

Det forgangne regnskabsår har været præget af betydelige udfordringer for koncernen, hvilket har resulteret i et utilfredsstillende negativt resultat. Dette udfald lever ikke op til koncernens egne målsætninger og ambitioner. Markedet har været under pres med intensiveret priskonkurrence og stigende omkostninger, hvilket har påvirket både omsætning og dækningsbidrag negativt.

Miljøforhold

Koncernen er dedikeret til at reducere miljøbelastningen og arbejder aktivt på at anvende produkter og tjenester, der er mindre skadelige for miljøet. Når det er muligt, erstattes eksisterende produkter med mere miljøvenlige alternativer, forudsat at pris og kvalitet er tilsvarende.

Desuden består koncernens bilpark af de nyeste modeller, hvilket sikrer minimal miljøpåvirkning. Koncernen fortsætter med at prioritere bæredygtige løsninger som en central del af strategien.

Med en kombination af strategisk fokus på vækst, procesoptimering og bæredygtighed er ledelsen overbeviste om, at koncernen er godt positioneret til at levere positive resultater og styrke fundamentet for fremtidig succes.



Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Ledelsen ser med forsigtig optimisme frem mod det kommende regnskabsår, og forventer et resultat i intervallet -1 til 1 mio. kr. før særlige poster for regnskabsåret 2024/2025, hvilket er en væsentlig forbedring i forhold til regnskabsåret 2023/24. Fokus vil fortsat være på forretningsmæssig udvikling og tilpasning til markedsudviklingen.

Koncernen har arbejdet målrettet på at tilpasse sig de ændrede markedsvilkår. Der er iværksat flere initiativer for at optimere processer og styrke interne strukturer, så koncernen står bedre rustet til fremtiden. Disse tiltag skal sikre en mere robust forretning og skabe et solidt fundament for koncernens videre udvikling.

Det er ledelsens forventning, at disse initiativer vil bidrage positivt til koncernens økonomiske situation fremadrettet, selvom der er en bevidsthed om, at markedet fortsat er udfordrende. Ledelsen fastholder derfor sit fokus på effektivisering, innovation og kundetilfredshed for at styrke koncernens markedsposition.

Målet er klart: Der skal genopbygges, fornyes og udvikles, så koncernen fortsat kan skabe værdi for dets kunder, medarbejdere og samarbejdspartnere. Ledelsen er bevidst om de udfordringer, koncernen står overfor, men er samtidig fast besluttet på at tage de nødvendige skridt for at sikre en bæredygtig og stærk fremtid for koncernen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen indtil i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Nettoomsætning	82.167.551	84.709.577	0	0
Andre driftsindtægter	800.246	5.366.283	0	0
Vareforbrug	-50.172.252	-49.850.617	0	0
Andre eksterne omkostninger	-14.669.975	-13.724.633	-80.335	-144.171
Bruttoresultat	18.125.570	26.500.610	-80.335	-144.171
1 Personaleomkostninger	-20.929.853	-23.232.689	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-998.728	-1.426.343	0	0
Andre driftsomkostninger	-63.242	-277.269	0	0
Driftsresultat	-3.866.253	1.564.309	-80.335	-144.171
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-3.400.990	692.254
3 Indtægt af kapitalinteresse	652.240	622.536	652.240	622.536
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	333.885	316.665
Andre finansielle indtægter	401.553	692.181	3.587	7.111
4 Øvrige finansielle omkostninger	-1.722.038	-1.522.756	-111.858	-130.164
Resultat før skat	-4.534.498	1.356.270	-2.603.471	1.364.231
5 Skat af årets resultat	1.978.716	318.287	-48.512	-10.965
6 Årets resultat	-2.555.782	1.674.557	-2.651.983	1.353.266



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
7	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	651.833	713.109	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>651.833</u>	<u>713.109</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8	Grunde og bygninger	11.612.983	12.021.001	0	0
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	523.356	888.173	0	0
10	Indretning af lejede lokaler	444.068	539.106	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.580.407</u>	<u>13.448.280</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	17.254.374	21.655.364
12	Kapitalinteresse	1.448.743	1.396.503	1.448.743	1.396.503
13	Deposita	1.730.028	1.673.675	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.178.771</u>	<u>3.070.178</u>	<u>18.703.117</u>	<u>23.051.867</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>16.411.011</u>	<u>17.231.567</u>	<u>18.703.117</u>	<u>23.051.867</u>



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver				
Omsætningsaktiver				
	39.396.928	42.516.544	0	0
	39.396.928	42.516.544	0	0
	8.964.829	10.677.475	0	0
	0	0	9.667.643	8.422.512
14	3.597.885	1.923.505	0	3.887
	0	0	261.354	430.710
15	2.076.985	2.244.432	0	0
	586.303	879.134	0	0
	15.226.002	15.724.546	9.928.997	8.857.109
	50.000	50.000	0	0
	50.000	50.000	0	0
	3.061.969	4.432.208	1.899.380	2.477.918
	57.734.899	62.723.298	11.828.377	11.335.027
	74.145.910	79.954.865	30.531.494	34.386.894



Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2024 kr.	2023 kr.	2024 kr.	2023 kr.
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	3.985.264	10.027.614
Overført resultat	27.091.112	29.939.486	23.687.481	20.364.614
Foreslået udbytte for regnskabsåret	67.500	58.900	67.500	58.900
Egenkapital i alt	27.283.612	30.123.386	27.865.245	30.576.128
Gældsforpligtelser				
16 Gæld til realkreditinstitutter	7.403.802	7.880.382	0	0
17 Anden gæld	2.471.360	2.562.016	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.875.162	10.442.398	0	0
Kortfristet del af langfristet gæld	476.427	474.157	0	0
Gæld til pengeinstitutter	17.400.607	17.883.385	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.779.201	13.259.209	150.000	150.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	17.666	26.479
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.172.176	3.348.118	2.172.176	3.348.118
Selskabsskat	0	0	44.625	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	281.782	286.169
Anden gæld	3.158.725	4.424.212	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	36.987.136	39.389.081	2.666.249	3.810.766
Gældsforpligtelser i alt	46.862.298	49.831.479	2.666.249	3.810.766
Passiver i alt	74.145.910	79.954.865	30.531.494	34.386.894



Balance 30. juni

Passiver

Note

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

19 Eventualposter

20 Nærtstående parter



Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	0	28.323.828	57.200	28.506.028
Udloddet udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Resultatandel	0	0	1.615.658	58.900	1.674.558
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	0	29.939.486	58.900	30.123.386
Udloddet udbytte	0	0	0	-58.900	-58.900
Resultatandel	0	0	-2.848.374	67.500	-2.780.874
	125.000	0	27.091.112	67.500	27.283.612

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	13.987.824	15.110.038	57.200	29.280.062
Udloddet udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Resultatandel	0	-2.360.210	3.654.576	58.900	1.353.266
Udloddet udbytte	0	-1.600.000	1.600.000	0	0
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	10.027.614	20.364.614	58.900	30.576.128
Udloddet udbytte	0	0	0	-58.900	-58.900
Resultatandel	0	-2.748.750	29.267	67.500	-2.651.983
Udloddet udbytte	0	-1.600.000	1.600.000	0	0
Overførsel	0	-1.693.600	1.693.600	0	0
	125.000	3.985.264	23.687.481	67.500	27.865.245



Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Årets resultat	-2.555.782	1.674.557
21 Reguleringer	-192.524	-2.263.237
22 Ændring i driftskapital	3.371.102	840.235
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	622.796	251.555
Renteindbetalinger og lignende	401.553	692.181
Renteudbetalinger og lignende	-1.722.038	-1.522.756
Pengestrøm fra ordinær drift	-697.689	-579.020
Betalt selskabsskat	91.960	1.000
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-605.729	-578.020
Køb af materielle anlægsaktiver	-99.670	-676.778
Salg af materielle anlægsaktiver	24.000	46.182
Køb af finansielle anlægsaktiver	-56.353	-104.093
Salg af virksomhed	0	3.800.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-132.023	3.065.311
Afdrag på langfristet gæld	-567.236	-393.067
Betalt udbytte	-58.900	-57.200
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-6.351	-2.497.716
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-632.487	-2.947.983
Ændring i likvider	-1.370.239	-460.692
Likvider 1. juli 2023	4.432.208	4.892.900
Likvider 30. juni 2024	3.061.969	4.432.208
Likvider		
Likvide beholdninger	3.061.969	4.432.208
Likvider 30. juni 2024	3.061.969	4.432.208



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	18.283.424	20.112.070	0	0
Pensioner	2.375.177	2.549.509	0	0
Andre omkostninger til social sikring	271.252	571.110	0	0
	20.929.853	23.232.689	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	48	53	0	0

Vederlag til ledelsesmedlemmer oplyses ikke, jf. Årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3, nr. 2.

	Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
BV9 ApS	587.857	310.731
VAD Holding 2012 ApS	-4.267.923	-3.659.363
Arnes Lift og Kompressor-service ApS	0	3.675.000
Falkevej 4B ApS	260.916	284.365
JLA Trading ApS	18.160	81.521
	-3.400.990	692.254

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
3. Indtægt af kapitalinteresse				
JJ Ejendomme 2012 ApS	652.240	622.536	652.240	622.536
	652.240	622.536	652.240	622.536



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	kr.	kr.	kr.	kr.
4. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	1.722.038	1.522.756	111.858	130.164
	1.722.038	1.522.756	111.858	130.164
5. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	315.474	261.316	29.773	0
Årets regulering af udskudt skat	-2.309.042	-297.359	3.887	10.965
Skatteværdi af underskud anvendt i sambeskatningskredsen	0	-282.244	0	0
Regulering af tidligere års skat	14.852	0	14.852	0
	-1.978.716	-318.287	48.512	10.965
6. Forslag til resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret			0	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			-2.748.750	-2.360.210
Udbytte for regnskabsåret			67.500	58.900
Overføres til overført resultat			29.267	3.654.576
Disponeret i alt			-2.651.983	1.353.266



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
7. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder				
Kostpris 1. juli 2023	1.178.013	1.178.013	0	0
Kostpris 30. juni 2024	1.178.013	1.178.013	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-464.904	-290.576	0	0
Årets afskrivninger	-117.802	-106.688	0	0
Korrektion af nedskrivning primo	56.526	-67.640	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-526.180	-464.904	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	651.833	713.109	0	0
8. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2023	14.618.944	14.618.944	0	0
Tilgang i årets løb	48.006	0	0	0
Kostpris 30. juni 2024	14.666.950	14.618.944	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-2.597.943	-2.047.268	0	0
Årets afskrivninger	-456.024	-550.675	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-3.053.967	-2.597.943	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	11.612.983	12.021.001	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2023	7.096.608	8.526.169	0	0
Tilgang i årets løb	51.663	546.214	0	0
Afgang i årets løb	-1.645.136	-1.975.775	0	0
Overførsler	-1.495	0	0	0
Kostpris 30. juni 2024	5.501.640	7.096.608	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-6.208.435	-7.269.734	0	0
Årets afskrivninger	-329.238	-591.025	0	0
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	1.557.894	1.652.324	0	0
Overførsler	1.495	0	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-4.978.284	-6.208.435	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	523.356	888.173	0	0
10. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. juli 2023	1.770.711	1.640.147	0	0
Tilgang i årets løb	0	130.564	0	0
Kostpris 30. juni 2024	1.770.711	1.770.711	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-1.231.605	-1.121.291	0	0
Årets afskrivninger	-95.038	-110.314	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-1.326.643	-1.231.605	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	444.068	539.106	0	0



Noter

	Modervirksomhed	
	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2023	11.839.932	10.439.932
Tilgang i årets løb	0	1.600.000
Afgang i årets løb	0	-200.000
Kostpris 30. juni 2024	11.839.932	11.839.932
Opskrivninger 1. juli 2023	9.815.432	15.591.778
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-3.400.990	-2.982.746
Årets tilbageførsler på afgang	0	-1.280.643
Udbytte	-1.000.000	-1.100.000
Nedskrivninger	0	-412.957
Opskrivninger 30. juni 2024	5.414.442	9.815.432
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	17.254.374	21.655.364
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
VAD Holding 2012 ApS	Jyderup	100 %
Falkevej 4b ApS	Jyderup	100 %
JLA Trading ApS	Jyderup	100 %
VSA ApS	Jyderup	100 %
BV9 ApS	Jyderup	100 %



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
12. Kapitalinteresse				
Kostpris 1. juli 2023	2.877.921	2.877.921	2.877.921	2.877.921
Kostpris 30. juni 2024	2.877.921	2.877.921	2.877.921	2.877.921
Nedskrivninger 1. juli 2023	-1.481.418	-1.603.953	-1.481.418	-1.603.953
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	652.240	622.535	652.240	622.535
Udbytte	-600.000	-500.000	-600.000	-500.000
Nedskrivninger 30. juni 2024	-1.429.178	-1.481.418	-1.429.178	-1.481.418
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	1.448.743	1.396.503	1.448.743	1.396.503
Kapitalinteresse:			Hjemsted	Ejerandel
JJ Ejendomme 2012 ApS			Jyderup	50 %
	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
13. Deposita				
Kostpris 1. juli 2023	1.673.675	1.569.582	0	0
Tilgang i årets løb	56.353	104.093	0	0
Kostpris 30. juni 2024	1.730.028	1.673.675	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	1.730.028	1.673.675	0	0



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
	kr.	kr.	kr.	kr.
14. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. juli 2023	1.923.505	1.642.034	3.887	14.852
Regulering vedrørende tidligere år	0	-12.001	0	0
Udskudt skat af årets resultat	2.312.929	297.359	-3.887	-10.965
Udnyttet skatteaktiv i sambeskatningen	<u>-638.549</u>	<u>-3.887</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>3.597.885</u>	<u>1.923.505</u>	<u>0</u>	<u>3.887</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Immaterielle anlægsaktiver	751.849	704.769	0	0
Materielle anlægsaktiver	1.330.800	1.182.547	0	0
Finansielle anlægsaktiver	34.127	36.189	0	0
Fremført underskud til næste år	<u>1.481.109</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.887</u>
	<u>3.597.885</u>	<u>1.923.505</u>	<u>0</u>	<u>3.887</u>

Virksomheden har pr. 30. juni 2024 indregnet et skatteaktiv på i alt 3.597 t.kr. Skatteaktivet sammensætter sig af fremførbare skattemæssige underskud på 1.481 t.kr. og uudnyttede skattemæssige fradrag i form af tidsmæssige forskelle på 2.117 t.kr.

Ledelsen har på baggrund af budgetterne vurderet det sandsynligt, at der vil være fremtidig skattepligtig indkomst til rådighed, herunder fra koncernforbundne selskaber, hvori uudnyttede skattemæssige underskud og uudnyttede skattemæssige fradrag kan udnyttes.

15. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte forsikringer, abonnementer og omkostninger i øvrigt.



Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
16. Gæld til realkreditinstitutter				
Gæld til realkreditinstitutter i alt	7.880.229	8.354.539	0	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-476.427</u>	<u>-474.157</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>7.403.802</u>	<u>7.880.382</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>5.720.000</u>	<u>6.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
17. Anden gæld				
Anden gæld i alt	<u>2.471.360</u>	<u>2.562.016</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2.471.360</u>	<u>2.562.016</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter og pengeinstitutter, 7.880 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 10.706 t.kr.

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.023 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 17.401 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 13.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	39.397
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.965
Erhvervede rettigheder	1.233
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	478
Indretning af lejede lokaler	1.351



Noter

19. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser:

Koncernen har indgået lejeforpligtelser som pr. statusdagen udgør en samlet forpligtelse på t.kr. 2.551 fordelt over det kommende år.

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter som pr. statusdagen udgør en samlet forpligtelse på t.kr. 2.354.

Moderselskabet har afgivet tilsagn om finansiering af datterselskabet VSA ApS frem til datterselskabets næste ordinære generalforsamling i forventeligt december 2025.

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.

20. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Jan Brandt Nielsen

Hovedaktionær

Hallebyorevej 26

Langemark

4450 Jyderup

Transaktioner

Alle transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsvilkår.



Noter

	Koncern	
	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
21. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	998.728	1.425.716
Tab ved afhændelse af anlægsaktiver	63.242	231.085
Indtægt af kapitalinteresse	-652.240	-622.536
Andre finansielle indtægter	-401.553	-692.181
Øvrige finansielle omkostninger	1.722.038	1.522.756
Skat af årets resultat	-1.978.716	-318.287
Avance ved salg af kapitalandele	0	-3.675.000
Øvrige reguleringer	55.977	-134.790
	-192.524	-2.263.237
22. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	3.119.615	5.211.207
Ændring i tilgodehavender	2.172.924	817.203
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.921.437	-5.188.175
	3.371.102	840.235



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jan Nielsen Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Jan Nielsen Invest ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Jan Nielsen Invest 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.



Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af varer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle, materielle anlægsaktiver og kapitalandele i tilknyttede virksomheder..

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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



Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

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

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel 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.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives lineært over den forventede brugstid, dog maksimalt 10 år.

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.



Anvendt regnskabspraksis

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	25 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20 %

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.

Leasingkontrakter

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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse 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.



Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

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

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



Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Jan Nielsen Invest 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 de skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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



Anvendt regnskabspraksis

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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.



Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens 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 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.

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

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

Jan Brandt Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jan Brandt Nielsen

Direktør

ID: 6a3ca104-cfab-4ded-a470-144fb2b5d3d6

Tidspunkt for underskrift: 03-02-2025 kl.: 16:01:43

Underskrevet med MitID



Elan Schapiro

Navnet returneret af dansk MitID var:

Elan Lieck Schapiro

Revisor

På vegne af Christensen Kjørulff Statsautoriseret Revisions...

ID: 3fd646d3-680c-4323-8391-ee4aa900f7a0

Tidspunkt for underskrift: 03-02-2025 kl.: 16:39:06

Underskrevet med MitID



Jan Brandt Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jan Brandt Nielsen

Dirigent

ID: 6a3ca104-cfab-4ded-a470-144fb2b5d3d6

Tidspunkt for underskrift: 03-02-2025 kl.: 17:22:53

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: ccb54aZwKZr252324606

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

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