



Johnny Vejlebo Nielsen, holding ApS

Frederiksborgvej 208, 4000 Himmelleve

CVR-nr. 21 64 09 05

Årsrapport for perioden

1. oktober 2023 til 30. september 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. marts 2025

Johnny Dan Vejlebo Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8

Koncern- og årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	9
Balance 30. september	10
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	16
Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september	15
Anvendt regnskabspraksis	23

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Johnny Vejlebo Nielsen, holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 31. marts 2025

Direktion

Johnny Dan Vejlebo Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Johnny Vejlebo Nielsen, holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Johnny Vejlebo Nielsen, holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabslovens regler om regnskabsafklæggelse for mikrovirksomheder.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler om regnskabsafklæggelse for mikrovirksomheder.

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 revisorers etiske adfærd (IESBA's 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 årsregnskabslovens regler om regnskabsafklæggelse for mikrovirksomheder. 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 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

- Planlægger og udfører vi koncernrevisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne i koncernen som grundlag for at udforme en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde med henblik på 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.

København, den 31. marts 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Henrik Sadolin Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne33281

Selskabsoplysninger

Selskabet	Johnny Vejlebo Nielsen, holding ApS Frederiksborgvej 208 4000 Himmelleve CVR-nr.: 21 64 09 05 Regnskabsperiode: 1. oktober 2023 - 30. september 2024 Stiftet: 1. april 1999 Hjemsted: Roskilde
Direktion	Johnny Dan Vejlebo Nielsen
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Koncernoversigt

Moderselskab
Parent Company

Johnny Vejlebo Nielsen, Holding ApS
Roskilde, Danmark (*Denmark*)
Nom. DKK 179.500

**Konsoliderede
dattervirksomheder**
Consolidated subsidiaries

100%

J.V.N Ejendomme ApS,
Roskilde, Danmark (*Denmark*)
Nom. DKK 125.000

67%

Vejlebo & Larsen ApS,
Holbæk, Danmark (*Denmark*)
Nom. DKK 1.000.000

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	24.867.387	7.110.974
Resultat af finansielle poster	441.929	6.584.977
Årets resultat	-1.285.980	5.201.178
Balance		
Balancesum	68.154.650	45.692.531
Investering i materielle anlægsaktiver	-14.225.861	-84.432
Egenkapital	31.060.757	30.262.448
Egenkapital ekskl. minoritetsint.	31.920.130	30.262.448
Antal medarbejdere	51	1
Nøgletal		
Afkastningsgrad	0,8%	28,8%
Soliditetsgrad	45,6%	66,2%
Forrentning af egenkapital	-4,2%	34,4%
Likviditetsgrad	103,7%	23,5%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at eje anparter og aktier i koncernforbundne selskaber samt foretage investeringer i værdipapir.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på DKK 1.285.980, og koncernens balance pr. 30. september 2024 udviser en egenkapital på DKK 31.060.757.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		DKK	DKK	DKK	DKK
Bruttofortjeneste		24.867.387	7.110.974	421.844	5.322.555
Personaleomkostninger	1	-21.759.597	0	0	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.665.861	-505.819	-225.431	-225.431
Andre driftsomkostninger		0	-20.178	0	-20.178
Resultat før finansielle poster		441.929	6.584.977	196.413	5.076.946
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	-422.013	1.266.067
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		0	299	0	299
Finansielle indtægter	2	297.249	244.757	303.392	163.943
Finansielle omkostninger	3	-2.316.672	-353.571	-504.398	-206.951
Resultat før skat		-1.577.494	6.476.462	-426.606	6.300.304
Skat af årets resultat	4	291.514	-1.275.284	0	-1.099.126
Årets resultat		-1.285.980	5.201.178	-426.606	5.201.178
Resultatdisponering	5				

Balance 30. september

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		DKK	DKK	DKK	DKK
Aktiver					
Goodwill		3.818.713	0	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	3.818.713	0	0	0
Grunde og bygninger	7	24.508.264	25.014.083	6.866.921	7.092.352
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	6.482.046	0	0	0
Indretning af lejede lokaler	7	3.550.940	0	0	0
Materielle anlægsaktiver		34.541.250	25.014.083	6.866.921	7.092.352
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	0	0	15.653.220	9.210.635
Kapitalandele i kapitalinteresser		0	3.464.597	0	3.464.597
Tilgodehavender i kapitalinteresser		0	6.493.700	0	6.493.700
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.773.509	4.552.769	2.411.503	4.552.769
Andre tilgodehavender		0	5.629.958	0	0
Deposita		2.185.128	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver		4.958.637	20.141.024	18.064.723	23.721.701
Anlægsaktiver i alt		43.318.600	45.155.107	24.931.644	30.814.053
Færdigvarer og handelsvarer		16.316.641	0	0	0
Varebeholdninger		16.316.641	0	0	0

Balance 30. september (fortsat)

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	DKK	DKK	DKK	DKK
Aktiver				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.618.238	28.920	0	28.920
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	5.598.417	1.445.110
Andre tilgodehavender	492.144	102.374	78.571	63.653
Udskudt skatteaktiv	251.704	0	0	0
Selskabsskat	131.702	164.442	0	23.100
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	555.869	246.928
Tilgodehavende moms og afgifter	0	54.486	0	54.486
Periodeafgrænsningsposter	227.131	25.405	0	22.103
Tilgodehavender	5.720.919	375.627	6.232.857	1.884.300
Likvide beholdninger	2.798.490	161.797	159.955	104.089
Omsætningsaktiver i alt	24.836.050	537.424	6.392.812	1.988.389
Aktiver i alt	68.154.650	45.692.531	31.324.456	32.802.442

Balance 30. september

Note	Koncern		Moderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	DKK	DKK	DKK	DKK
Passiver				
Virksomhedskapital	179.500	179.500	179.500	179.500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	2.202.861	2.624.875
Overført resultat	31.740.630	30.021.948	27.251.139	27.255.731
Foreslået udbytte for regn- skabsåret	0	61.000	0	61.000
Minoritetsinteresser	-859.373	0	0	0
Egenkapital	31.060.757	30.262.448	29.633.500	30.121.106
Hensættelse til udskudt skat	1.896.159	1.806.818	91.994	91.994
Hensatte forpligtelser i alt	1.896.159	1.806.818	91.994	91.994
Gæld til realkreditinstitutter	8.672.187	9.227.196	0	0
Andre kreditinstitutter	87.634	0	0	0
Selskabsskat	346.412	1.135.739	0	1.135.739
Anden gæld	2.132.990	971.820	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	11.239.223	11.334.755	0	1.135.739
9				

Balance 30. september (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
		DKK	DKK	DKK	DKK
Passiver					
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	551.229	546.500	0	0
Banker		6.394.874	0	0	0
Kreditinstitutter		820.775	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.576.022	0	0	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		177.097	1.124.317	177.097	1.124.317
Selskabsskat		987.999	175.583	1.296.940	175.583
Anden gæld		7.432.608	163.864	41.005	33.780
Periodeafgrænsningsposter		19.708	55.711	19.708	55.711
Deposita		226.846	222.535	64.212	64.212
Kontraktlige forpligtelser		5.771.353	0	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		23.958.511	2.288.510	1.598.962	1.453.603
Gældsforpligtelser i alt		35.197.734	13.623.265	1.598.962	2.589.342
Passiver i alt		68.154.650	45.692.531	31.324.456	32.802.442
Eventualforpligtelser	10				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11				
Nærtstående parter og ejerforhold	12				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Minoritetsinte- resser	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	179.500	32.180.910	61.000	32.421.410
Overførsler, reserver	0	-13.673	-61.000	-74.673
Årets resultat	0	-426.607	-859.373	-1.285.980
Egenkapital 30. september	179.500	31.740.630	-859.373	31.060.757

Morderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	179.500	2.624.875	27.255.731	61.000	30.121.106
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-61.000	-61.000
Årets resultat	0	-422.014	-4.592	0	-426.606
Egenkapital 30. september	179.500	2.202.861	27.251.139	0	29.633.500

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	Koncern	
		2023/24 DKK	2022/23 DKK
Årets resultat		-1.285.980	5.201.178
Reguleringer	13	3.396.146	154.833
Ændring i driftskapital	14	-5.897.559	-6.173.611
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-3.787.393	-817.600
Renteindbetalinger og lignende		297.249	244.757
Renteudbetalinger og lignende		-2.314.052	-353.371
Pengestrømme fra ordinær drift		-5.804.196	-926.214
Betalt selskabsskat		899.642	156.093
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-4.904.554	-770.121
Tilgang af immaterielle anlægsaktiver		-4.414.747	0
Køb af materielle anlægsaktiver		-14.225.861	-84.432
Tilgang af materielle anlægsaktiver		-3.578.516	0
Salg af materielle anlægsaktiver		6.544.824	7.742.420
Optagelse af leasing aktiver		5.771.353	0
Ændring i værdipapir, kapitalandele, deposita og andre udlån		5.147.328	-626.732
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-4.755.619	7.031.256
Gæld til kreditinstitutter		6.753.003	-2.999.468
Tilbagebetaling af gæld til kapitalinteresser		6.493.700	0
Mellemregning med ejerne		-949.837	910.745
Betalt udbytte		0	-5.139.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		12.296.866	-7.227.723
Ændring i likvider		2.636.693	-966.588
Likvider 1. oktober		161.797	1.128.385
Likvider 30. september		2.798.490	161.797
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		2.798.490	161.797
Likvider 30. september		2.798.490	161.797

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	DKK	DKK	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	19.639.938	0	0	0
Pensioner	1.910.448	0	0	0
Andre omkostninger til social sikring	196.922	0	0	0
Andre personaleomkostninger	12.289	0	0	0
	21.759.597	0	0	0
Heraf udgør vederlag til direktion:				
Direktion	1.101.862	0	0	0
	1.101.862	0	0	0
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	51	1	1	1
2 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra kapitalinteresser	0	236.758	234.738	155.944
Andre finansielle indtægter	297.249	7.999	68.654	7.999
	297.249	244.757	303.392	163.943

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	DKK	DKK	DKK	DKK
3 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	1.815.854	353.571	3.580	206.951
Kursreguleringer omkostninger	500.818	0	500.818	0
	2.316.672	353.571	504.398	206.951
4 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	346.412	1.086.598	0	912.692
Årets udskudte skat	-637.926	188.686	0	186.434
	-291.514	1.275.284	0	1.099.126
5 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	0	61.000	0	61.000
Ekstraordinært udbytte	0	5.200.000	0	5.200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	1.266.396	-422.014	1.266.396
Overført resultat	-426.607	-1.326.218	-4.592	-1.326.218
	-426.607	5.201.178	-426.606	5.201.178
Minoritetsinteresser	-859.373	0	0	0
	-1.285.980	5.201.178	-426.606	5.201.178

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Goodwill DKK
Kostpris 1. oktober	5.738.133
Kostpris 30. september	5.738.133
Af- og nedskrivninger 1. oktober	1.545.589
Årets afskrivninger	373.831
Af- og nedskrivninger 30. september	1.919.420
Regnskabsmæssig værdi 30. september	3.818.713

7 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. oktober	28.461.102	7.119.253	11.174.584
Tilgang i årets løb	0	14.225.861	0
Afgang i årets løb	0	-6.544.824	0
Kostpris 30. september	28.461.102	14.800.290	11.174.584
Af- og nedskrivninger 1. oktober	3.447.019	7.675.716	7.533.556
Årets afskrivninger	505.819	1.474.018	584.032
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-831.490	0
Årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger	0	0	-493.944
Af- og nedskrivninger 30. september	3.952.838	8.318.244	7.623.644
Regnskabsmæssig værdi 30. september	24.508.264	6.482.046	3.550.940

Noter

	Moderselskab	
	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	3.721.627	3.721.627
Overførsler i årets løb	9.728.760	0
Kostpris 30. september	<u>13.450.387</u>	<u>3.721.627</u>
Værdireguleringer 1. oktober	7.469.974	4.222.941
Årets resultat	-213.484	1.266.067
Overførsler i årets løb	-4.831.454	0
Afskrivning på goodwill	-222.203	0
Værdireguleringer 30. september	<u>2.202.833</u>	<u>5.489.008</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>15.653.220</u>	<u>9.210.635</u>

Koncern

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
J.V.N. Ejendomme ApS	Roskilde	100%
Vejlebo & Larsen ApS	Holbæk	67%

Noter

9 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. oktober	30. september	næste år	efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Ansvarlig lånekapital	0	0	-17.471	0
Gæld til realkreditinstitutter	9.227.196	9.223.416	551.229	6.667.271
Andre kreditinstitutter	900.000	908.409	0	0
Selskabsskat	1.135.739	346.412	0	0
Anden gæld	971.820	2.132.989	17.471	0
	12.234.755	12.611.226	551.229	6.667.271

Moderselskab	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. oktober	30. september	næste år	efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabsskat	1.135.739	0	0	0
	1.135.739	0	0	0

Noter

10 Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået lejeaftale. Den samlede huslejeoplygtelse i den uopsigelige huslejeperiode udgør t.kr. 14.690 ekskl. moms.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheds banklån max. t.kr. 24.223.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheds banklån max. t.kr. 24.223.

12 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Johnny Vejlebo Nielsen - ejer

Frederiksborgvej 208
Himmelev 4000
Rosilde

Øvrige nærtstående parter

Vejlebo & Larsen ApS CVR 13724032 - datterselskab
Holbæk

J.V.N. Ejendomme ApS CVR 31578450 - datterselskab
Roskilde

Transaktioner

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår

Noter

12 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Johnny Vejlebo Nielsen - ejer

Frederiksborgvej 208
Himmelev 4000
Roskilde

13 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

	Koncern	
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
Finansielle indtægter	-297.249	-244.757
Finansielle omkostninger	2.316.672	353.571
Af- og nedskrivninger	2.328.413	-1.110.532
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	0	-299
Regulering af udskudt skat	-162.363	257.006
Skat af årets resultat	-789.327	899.844
	3.396.146	154.833

14 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-16.316.641	105.000
Ændring i tilgodehavender	2.025.166	-6.246.928
Ændring i leverandører mv.	8.393.916	-31.683
	-5.897.559	-6.173.611

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Johnny Vejlebo Nielsen, Holding ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indregning og måling af virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i regnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i regnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor selskabet opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerede aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelse efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Ved overtagelsen henføres goodwill til den pengestrømsfrembringende enhed, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsentationsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser, tilhørende den udenlandske enhed, og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Opgørelse af goodwill

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger. Transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

- Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Negative forskelsbeløb indregnes i resultatopgørelsen ved anskaffelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Johnny Vejlebo Nielsen, Holding ApS og dattervirksomheder, hvori Johnny Vejlebo Nielsen, Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser eller associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponeringen og en særskilt hovedpost under egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra udlejning af ejendomme samt salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

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

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte kapitalinteressers resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Årets skat, som 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 8 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år	0-30% %
Indretning af lejede lokaler	3-20 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Johnny Vejlebo Nielsen, 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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealiseringsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld 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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

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

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 andel af resultat 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 kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og 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.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$