

JETI ApS

Ove Gjeddes Vej 23, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 27 65 79 74

Årsrapport 2023/24

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. januar 2025

Dirigent:

.....
Jesper Alsted Timming

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for JETI ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10. januar 2025
Direktion:

.....
Jesper Alsted Timming

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i JETI ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for JETI ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 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 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" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

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

Ved udarbejdelsen af regnskaberne 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 regnskaberne 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 regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af regnskaberne.

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 regnskaberne, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 regnskaberne 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 regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion 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 regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne 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 bl.a. 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskaberne er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskaberne 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 regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 10. januar 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Søren Smedegaard Hvid
statsaut. revisor
mne31450

Kasper Kortegaard
statsaut. revisor
mne47798

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	JETI ApS
Adresse, postnr. by	Ove Gjeddes Vej 23, 5220 Odense SØ
CVR-nr.	27 65 79 74
Stiftet	23. marts 2004
Hjemstedskommune	Odense
Regnskabsår	1. oktober 2023 - 30. september 2024
Direktion	Jesper Alsted Timming
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Cortex Park Vest 3, 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
Hovedtal					
Bruttofortjeneste/ bruttotab	51.725	48.405	46.007	41.186	36.747
Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA)	11.052	12.840	13.173	9.247	7.410
Resultat af primær drift	8.347	10.549	9.678	6.613	5.416
Resultat af finansielle poster	2.931	1.291	-1.501	2.388	581
Resultat før skat	11.510	12.022	8.329	9.298	6.359
Årets resultat	8.831	9.130	6.457	7.234	4.930
Anlægsaktiver	29.335	29.085	20.998	21.710	12.962
Omsætningsaktiver	64.471	57.701	60.013	54.655	49.375
Balancesum	93.806	86.786	81.011	76.365	62.337
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-3.408	-1.136	-746	-1.775	-814
Egenkapital	65.046	60.648	55.608	51.843	43.103
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.716	10.089	15.235	3.300	6.947
Pengestrømme til investeringsaktivitet	-262	-8.958	-281	-1.203	-814
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-6.246	-5.369	-5.006	-7.853	-200
Pengestrøm i alt	-792	-4.238	9.948	-5.756	5.933
Nøgletal					
Afkastningsgrad	9,2 %	12,6 %	12,3 %	9,5 %	8,7 %
Likviditetsgrad	330,6 %	352,2 %	346,8 %	374,6 %	420,6 %
Soliditetsgrad	66,6 %	67,1 %	66,9 %	66,4 %	69,1 %
Egenkapitalforrentning	12,8 %	14,2 %	11,0 %	14,4 %	11,4 %
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	73	69	63	73	64

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet omfatter drift af el-installationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på 8.830.736 kr. mod et overskud på 9.130.323 kr. sidste år, og koncernens balance pr. 30. september 2024 udviser en egenkapital på 65.046.077 kr. Ledelsen forventede i årsrapporten for 2022/2023 et resultat før skat i niveauet 12 mio. kr. for 2023/2024.

Ledelsen vurderer at realiseret resultat er på niveau med det forventede.

Ledelsen anser årets resultat som værende tilfredsstillende.

Videnressourcer

Koncernen har fokus på høj kundeservice. Det sikres blandt andet ved, at medarbejdere er ajour på IT-området. Der er fortsat fokus på IT, digitalisering og automatisering i kommende regnskabsår.

Påvirkning af det eksterne miljø

Det er koncernens politik at føre en miljømæssig forsvarlig drift. Således er der indgået tilfredsstillende aftaler om håndtering og bortskaffelse af affald.

Der er opmærksomhed på de lov- og markedskrav der stilles af omverdenen om integrering af bæredygtighed i forretningen. Koncernen påtager sig således det ansvar og der arbejdes med fremtidig dokumentation af bæredygtighed i virksomhedens forretning.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

For regnskabsåret 2024/25 forventer ledelsen et resultat før skat i samme niveau som indeværende år.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	Bruttofortjeneste/ bruttotab	51.725.177	48.405.269	-85.663	-202.044
3	Personaleomkostninger	-40.672.870	-35.565.517	0	0
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.473.638	-2.108.843	0	0
	Resultat før finansielle poster	8.578.669	10.730.909	-85.663	-202.044
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	5.144.912	6.865.774
	Indtægter af kapitalinteresser	-227.785	-116.190	-227.785	-116.190
	Indtægter af andre kapitalandele	325.783	76.049	325.783	76.049
4	Finansielle indtægter	3.261.553	1.685.265	3.282.323	1.750.300
	Finansielle omkostninger	-428.586	-354.274	-1.336	-11.074
	Resultat før skat	11.509.634	12.021.759	8.438.234	8.362.815
5	Skat af årets resultat	-2.678.898	-2.891.436	-703.265	-369.278
	Årets resultat	8.830.736	9.130.323	7.734.969	7.993.537
Koncernens resultat fordeler sig således:					
	Anpartshavere i JETI ApS	7.734.969	7.993.537		
	Minoritetsinteresser	1.095.767	1.136.786		
		8.830.736	9.130.323		

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	AKTIVER				
	Anlægsaktiver				
7	Immaterielle anlægsaktiver				
	Goodwill	4.198.856	4.702.719	0	0
		4.198.856	4.702.719	0	0
8	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	11.907.632	12.344.222	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.101.405	2.580.887	0	0
	Indretning af lejede lokaler	18.886	33.947	0	0
		16.027.923	14.959.056	0	0
9	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	20.664.216	22.206.304
	Tilgodehavender hos dattervirksomheder	0	0	1.950.000	2.187.574
	Kapitalandele i kapitalinteresser	3.086.514	3.103.810	3.086.514	3.103.810
	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.812.287	4.486.503	4.722.287	4.396.503
	Andre tilgodehavender	1.117.027	1.727.495	1.117.027	1.727.495
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	92.518	105.118	0	0
		9.108.346	9.422.926	31.540.044	33.621.686
	Anlægsaktiver i alt	29.335.125	29.084.701	31.540.044	33.621.686
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	539.664	536.811	0	0
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	875.096	963.873	0	0
		1.414.760	1.500.684	0	0
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.695.850	12.180.616	0	0
	Igangværende arbejde for fremmed regning	5.777.458	7.642.639	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	506.785	417.222
	Tilgodehavende selskabsskat	91.297	26.825	91.297	38.291
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	1.237.459	2.397.043
	Andre tilgodehavender	28.810	291.500	101	0
10	Periodeafgrænsningsposter	885.879	690.264	0	0
		28.479.294	20.831.844	1.835.642	2.852.556
11	Værdipapirer og kapitalandele	26.524.253	22.131.187	26.524.253	22.131.187
	Likvide beholdninger	8.052.437	13.237.168	4.433.598	2.214.997
	Omsætningsaktiver i alt	64.470.744	57.700.883	32.793.493	27.198.740
	AKTIVER I ALT	93.805.869	86.785.584	64.333.537	60.820.426

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	PASSIVER				
	Egenkapital				
12	Selskabskapital	125.000	125.000	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.166.979	2.709.067
	Overført resultat	59.835.922	54.600.953	58.668.943	51.891.886
	Foreslået udbytte	2.500.000	3.500.000	2.500.000	3.500.000
	Anpartshavere i JETI ApS' andel af egenkapital	62.460.922	58.225.953	62.460.922	58.225.953
	Minoritetsinteresser	2.585.155	2.422.388	0	0
	Egenkapital i alt	65.046.077	60.648.341	62.460.922	58.225.953
	Hensatte forpligtelser				
13	Udskudt skat	929.348	398.230	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	929.348	398.230	0	0
	Gældsforpligtelser				
14	Langfristede gældsforpligtelser				
	Gæld til realkreditinstitutter	5.156.371	5.353.162	0	0
	Leasingforpligtelser	1.546.233	569.153	0	0
	Skyldig selskabsskat	1.538.465	1.980.835	1.538.465	1.976.703
	Deposita	88.350	88.350	0	0
	Anden gæld	0	1.366.622	0	0
		8.329.419	9.358.122	1.538.465	1.976.703
	Kortfristede gældsforpligtelser				
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.390.021	511.338	0	0
	Igangværende arbejde for fremmed regning	2.209.839	180.676	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.509.514	4.952.960	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	0	604.253
	Skyldig sambeskatningsbidrag	0	0	321.088	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	630	630	0	0
16	Anden gæld	10.211.089	10.640.394	13.062	13.517
15	Periodeafgrænsningsposter	179.932	94.893	0	0
		19.501.025	16.380.891	334.150	617.770
	Gældsforpligtelser i alt	27.830.444	25.739.013	1.872.615	2.594.473
	PASSIVER I ALT	93.805.869	86.785.584	64.333.537	60.820.426

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Begivenheder efter balancedagen
- 6 Resultatdisponering
- 17 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 19 Nærtstående parter

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Egenkapitalopgørelse

Note	kr.	Koncern					
		Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt	Minoritets-interesser	Egenkapital i alt
	Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	50.107.416	4.000.000	54.232.416	1.375.843	55.608.259
	Tilgang ved køb af anparter	0	0	0	0	619.759	619.759
	Overført via resultatdisponering	0	4.493.537	3.500.000	7.993.537	1.136.786	9.130.323
	Udloddet udbytte	0	0	-4.000.000	-4.000.000	-710.000	-4.710.000
	Egenkapital 1. oktober 2023	125.000	54.600.953	3.500.000	58.225.953	2.422.388	60.648.341
	Overført via resultatdisponering	0	5.234.969	2.500.000	7.734.969	1.095.767	8.830.736
	Udloddet udbytte	0	0	-3.500.000	-3.500.000	-933.000	-4.433.000
	Egenkapital 30. september 2024	125.000	59.835.922	2.500.000	62.460.922	2.585.155	65.046.077

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Egenkapitalopgørelse (fortsat)

		Modervirksomhed				
Note	kr.	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	I alt
	Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	2.233.293	47.874.123	4.000.000	54.232.416
6	Overført via resultatdisponering	0	6.865.774	-2.372.237	3.500.000	7.993.537
	Udloddet udbytte fra dattervirksomheder	0	-6.390.000	6.390.000	0	0
	Udloddet udbytte	0	0	0	-4.000.000	-4.000.000
	Egenkapital 1. oktober 2023	125.000	2.709.067	51.891.886	3.500.000	58.225.953
6	Overført via resultatdisponering	0	5.144.912	90.057	2.500.000	7.734.969
	Udloddet udbytte fra dattervirksomheder	0	-6.687.000	6.687.000	0	0
	Udloddet udbytte	0	0	0	-3.500.000	-3.500.000
	Egenkapital 30. september 2024	125.000	1.166.979	58.668.943	2.500.000	62.460.922

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2023/24	2022/23
	Årets resultat	8.830.736	9.130.323
20	Reguleringer	4.796.920	4.991.613
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	13.627.656	14.121.936
21	Ændring i driftskapital	-5.255.604	-1.007.975
	Pengestrømme fra primær drift	8.372.052	13.113.961
	Betalt selskabsskat	-2.692.913	-3.087.359
	Restskat	36.961	62.152
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.716.100	10.088.754
	Køb af materielle anlægsaktiver	-916.033	-1.135.893
	Salg af materielle anlægsaktiver	231.500	116.000
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-210.489	-44.000
22	Køb af virksomheder og aktiviteter	0	-7.489.704
	Modtagne afdrag på udlån	632.763	590.800
	Foretagede udlån	0	-994.732
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-262.259	-8.957.529
	Udbetalt udbytte	-4.433.000	-4.710.000
	Afdrag på anden langfristede gældsforpligtelser	-641.940	-759.610
	Afdrag/optagelse på gældsforpligtelser	-303.494	-280.340
	Afdrag/optagelse på leasingforpligtelser (finansiell leasing)	-867.072	380.683
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-6.245.506	-5.369.267
	Årets pengestrøm	-791.665	-4.238.042
	Likvider 1. oktober	35.368.355	39.606.397
23	Likvider 30. september	34.576.690	35.368.355

Koncern

Pengestrømsopgørelse kan ikke direkte udledes af årsregnskabet's øvrige bestanddele.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JETI ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Bestemmende indflydelse

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder, hvori modervirksomheden har bestemmende indflydelse (kontrol).

Bestemmende indflydelse er beføjelsen til at styre en tilknyttede virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger. Derudover stilles der krav om muligheden for at opnå et økonomisk afkast af investeringen.

Ved vurderingen af, om modervirksomheden besidder bestemmende indflydelse, tages ligeledes hensyn til de facto-kontrol.

Eksistensen af potentielle stemmerettigheder, som aktuelt kan udnyttes eller konverteres til yderligere stemmerettigheder, tages med i vurderingen af, om en virksomhed kan opnå beføjelsen til at styre en anden virksomheds finansielle og driftsmæssige beslutninger.

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte dattervirksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regskabsposter 100 %.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til dagsværdien af minoritetsinteressernes ejerandel.

Eksterne virksomhedssammenslutninger

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

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

Ved køb af nye virksomheder, hvor koncernen opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerbare 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.

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 resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Ved overtagelsen henføres goodwill til de pengestrømsfrembringende enheder, 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 overtagne 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 eller eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte værdier. 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.

Ved afhændelse af tilknyttede virksomheder, hvor den bestemmende indflydelse tapes, opgøres for- tjeneste eller tab som forskellen mellem salgssummen med fradrag af salgsmkostninger på den ene side og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på den anden side.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet indregnes som nettoomsætning, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte entreprisearbejder (produktionsmetoden). Metoden anvendes når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan måles pålideligt.

Når indtægter fra en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes kun omsætning svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive betalt af modparten.

Indtægter ved levering af tjenesteydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelser (produktionsmetoden).

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste/bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	10 år
Bygninger	25-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år
Installationer	10 år

Grunde afskrives ikke.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele. Kapitalinteresser indregnes i moderselskabet til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi. I koncernregnskabet indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden på 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Deposita, finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode. Kapitalandele i kapitalinteresser måles til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi. I koncernregnskabet måles kapitalinteresser efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fra tilknyttede virksomheder fradrages den regnskabsmæssige værdi. Modtaget udbytte fra kapitalinteresser indregnes i resultatopgørelsen. I koncernregnskabet fradrages modtaget udbytte fra kapitalinteresser den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under anlægsaktiver, består af unoterede aktier, måles til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejde for fremmed regning

Igangværende leverancer af serviceydelser og igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Hvis de samlede omkostninger på det igangværende arbejde forventes at overstige den samlede salgsværdi, indregnes det forventede tab som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Kapitalandele, der ikke er optaget til handel på et aktivt marked, måles til kostpris.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved under-skud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære gene-ralforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en sær-skilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kon-torejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af frem-tidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrationselskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for tilknyttede virksomhe-dernes selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med tilknyttede virksomheders betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende skat eller skyldig selskabsskat.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amor-tiseret kostpris, svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så for-skellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle lea-singkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Indefrysningsforpligtelse, som omfatter indefrosne feriemidler, måles til nettorealisationsværdi inkl. indeksering. Indekseringsreguleringer indregnes i resultatopgørelsen som renteomkostninger.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrullet transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Hvis det ikke er muligt at opgøre en pålidelig dagsværdi efter ovenstående niveauer, måles aktivet eller forpligtelsen til kostprisen.

Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

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

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld samt kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nøgletal

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

Resultat af primær drift	Resultat før finansielle poster +/- Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsint., ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat ekskl. minoritetsint.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}}$

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og virksomhedens finansielle stilling.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
3 Personaleomkostninger				
Lønninger	35.679.487	30.924.128	0	0
Pensioner	4.568.398	4.210.211	0	0
Andre omkostninger til social sikring	345.989	353.687	0	0
Andre personaleomkostninger	78.996	77.491	0	0
	<u>40.672.870</u>	<u>35.565.517</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	73	69	0	0

Koncern

Vederlag til koncernens ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2.

Modervirksomhed

Modervirksomheden har i regnskabsåret ikke udbetalt vederlag til ledelsen.

Modervirksomheden har ingen ansatte.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
4 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	62.250	81.916
Andre finansielle indtægter	3.261.553	1.685.265	3.220.073	1.668.384
	<u>3.261.553</u>	<u>1.685.265</u>	<u>3.282.323</u>	<u>1.750.300</u>
5 Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	2.147.780	2.596.761	703.265	363.503
Årets regulering af udskudt skat	531.118	294.675	0	5.775
	<u>2.678.898</u>	<u>2.891.436</u>	<u>703.265</u>	<u>369.278</u>

kr.	Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23
6 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Forslået udbytte indregnet under egenkapitalen	2.500.000	3.500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	5.144.912	6.865.774
Overført resultat	90.057	-2.372.237
	<u>7.734.969</u>	<u>7.993.537</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

7 Immaterielle anlægsaktiver

	Koncern
kr.	Goodwill
Kostpris 1. oktober 2023	10.288.628
Kostpris 30. september 2024	10.288.628
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	5.585.909
Afskrivninger	503.863
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	6.089.772
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	4.198.856
Afskrives over	10 år

8 Materielle anlægsaktiver

	Koncern			
kr.	Grunder og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. oktober 2023	14.355.973	9.621.634	45.764	24.023.371
Tilgange	0	3.407.961	0	3.407.961
Afgange	0	-1.895.450	0	-1.895.450
Kostpris 30. september 2024	14.355.973	11.134.145	45.764	25.535.882
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	2.011.751	7.040.747	11.817	9.064.315
Afskrivninger	436.590	1.493.694	15.061	1.945.345
Tilbageførsel af akkumulerede afskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.501.701	0	-1.501.701
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	2.448.341	7.032.740	26.878	9.507.959
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	11.907.632	4.101.405	18.886	16.027.923
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	0	2.386.456	0	2.386.456
Afskrives over	25-40 år	2-5 år	3-5 år	

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 18.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

9 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Koncern				
	Kapitalandele i kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavender	Deposita, finansielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. oktober 2023	3.220.000	4.513.580	1.727.495	105.118	9.566.193
Tilgange	210.489	0	0	0	210.489
Afgange	0	0	-610.468	-12.600	-623.068
Kostpris 30. september 2024	3.430.489	4.513.580	1.117.027	92.518	9.153.614
Værdireguleringer 1. oktober 2023	-116.190	-27.077	0	0	-143.267
Årets resultat	-227.785	0	0	0	-227.785
Årets opskrivninger	0	325.784	0	0	325.784
Værdireguleringer 30. september 2024	-343.975	298.707	0	0	-45.268
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	3.086.514	4.812.287	1.117.027	92.518	9.108.346
Dagsværdi 30. september 2024		4.812.287			

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnes til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdien udgør pr. 30. september 2024, 4.812 t.kr. Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen udgør 326 t.kr. og indregnes efter dagsværdiniveau 3.

Koncern

Kapitalinteresser

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Probus Hvidovre A/S	Odense	22,00 %	10.524.461	1.293.920
Probus Frisko Holding A/S	Odense	20,00 %	3.855.666	-2.432.845

kr.	Modervirksomhed					
	Kapitalandel i dattervirksomheder	Tilgodehavender hos dattervirksomheder	Kapitalandel i kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavender	I alt
Kostpris 1. oktober 2023	19.497.237	2.187.574	3.220.000	4.423.580	1.727.495	31.055.886
Tilgange	0	0	210.489	0	0	210.489
Afgange	0	-237.574	0	0	-610.468	-848.042
Kostpris 30. september 2024	19.497.237	1.950.000	3.430.489	4.423.580	1.117.027	30.418.333
Værdireguleringer 1. oktober 2023	2.709.067	0	-116.190	-27.077	0	2.565.800
Modtaget udbytte	-6.687.000	0	0	0	0	-6.687.000
Årets resultat	5.669.118	0	0	0	0	5.669.118
Årets opskrivninger	0	0	0	325.784	0	325.784
Nedskrivning	-524.206	0	-227.785	0	0	-751.991
Værdireguleringer 30. september 2024	1.166.979	0	-343.975	298.707	0	1.121.711
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	20.664.216	1.950.000	3.086.514	4.722.287	1.117.027	31.540.044
Dagsværdi 30. september 2024			3.086.514	4.722.287		

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

9 Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

I kapitalandele i dattervirksomheder indgår merværdier på 5.692 t.kr. (2022/23: 6.216 t.kr.).

Kapitalinteresser, samt andre værdipapirer og kapitalandele indregnes til dagsværdi på balancedagen, svarende til indre værdi.

Kapitalinteresser

Dagsværdien udgør pr. 30. september 2024, 3.087 t.kr. Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen udgør -228 t.kr. og indregnes efter dagsværdiniveau 3.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdien udgør pr. 30. september 2024, 4.722 t.kr. Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen udgør 326 t.kr. og indregnes efter dagsværdiniveau 3.

Modervirksomhed

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel
LINDE-EL A/S	Odense	90,00 %
OGV 23 ApS	Odense	100,00 %
LM10 ApS	Odense	100,00 %
Secura ApS	Odense	60,00 %

Kapitalinteresser

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Probus Hvidovre A/S	Odense	22,00 %	10.524.461	1.293.920
Probus Frisko Holding A/S	Odense	20,00 %	3.855.666	-2.432.845

10 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år, herunder leasingbetalinger, licenser, forsikringer m.v.

11 Værdipapirer og kapitalandele

Dagsværdioplysninger

kr.	Værdipapirer
Dagsværdi 30. september	26.524.253
Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i resultatopgørelsen	1.574.399
Dagsværdiniveau	1

	Modervirksomhed	
kr.	2023/24	2022/23

12 Selskabskapital

Selskabskapitalen er fordelt således:

A anparter, 1 stk. a nom. 125.000,00 kr.	125.000	125.000
	125.000	125.000

Modervirksomhedens selskabskapital har uændret været 125.000 kr. de seneste 5 år.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
13 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. oktober	398.230	-44.933	0	-5.775
Årets regulering af udskudt skat	531.118	294.675	0	5.775
Udskudt skat i forbindelse med virksomhedsovertagelse	0	148.488	0	0
Udskudt skat 30. september	929.348	398.230	0	0

14 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	Gæld i alt 30/9 2024	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	5.475.042	318.671	5.156.371	3.845.530
Leasingforpligtelser	1.892.901	346.668	1.546.233	0
Skyldig selskabsskat	1.538.465	0	1.538.465	0
Deposita	88.350	0	88.350	88.350
Anden gæld	724.682	724.682	0	0
	9.719.440	1.390.021	8.329.419	3.933.880

kr.	Modervirksomhed			
	Gæld i alt 30/9 2024	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Skyldig selskabsskat	1.538.465	0	1.538.465	0
	1.538.465	0	1.538.465	0

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under forpligtelser består af modtagne indbetalinger fra kunder, der først kan indtægtsføres i det efterfølgende regnskabsår.

16 Anden gæld

Anden gæld består primært af skyldige garantiforpligtelser og lønrelateret poster.

17 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Koncern

Kreditinstitutter har afgivet garantier for 5.998 t.kr. til sikkerhed for koncernens forpligtelser vedrørende igangværende arbejde for fremmed regning.

Koncernen har operationelle leasingaftaler med restløbetid på op til 12 måneder og en samlet restforpligtelse på 83 t.kr.

Modervirksomhed

Virksomheden er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske dattervirksomheder. Virksomheden hæfter solidarisk og ubegrænset for selskaber med ejerskab på 100% samt subsidært og begrænset for selskaber med ejerskab på under 100%, for betaling af selskabsskatter.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Til sikkerhed for koncernens gæld over for realkreditinstitutter, 5.475 t.kr., er der stillet pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af koncernens ejendomme udgør 11.908 t.kr. pr. 30. september 2024.

Koncernen har afgivet regaranti for i alt 95 t.kr. over for koncernens pengeinstitut.

Modervirksomhed

Til sikkerhed for dattervirksomheders gæld overfor kreditinstitut har moderselskabet stillet kaution. Gæld i dattervirksomhederne udgør på balancedagen 5.538 t.kr.

19 Nærtstående parter

Koncern

JETI ApS' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse
Jesper Alsted Timming	Odense	Kapitalbesiddelse

Modervirksomhed

Bestemmende indflydelse

Nærtstående part	Bopæl/Hjemsted	Grundlag for bestemmende indflydelse
Jesper Alsted Timming	Odense	Kapitalbesiddelse

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden oplyser kun om transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår, jf. lovens § 98 c, stk. 7.

Alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

kr.

20 Reguleringer

Af- og nedskrivninger
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver
Finansielle poster
Skat af årets resultat
Øvrige reguleringer

Koncern	
2023/24	2022/23
2.473.638	2.108.843
-231.500	-116.000
-120.294	115.504
2.678.898	2.891.436
-3.822	-8.170
4.796.920	4.991.613

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Noter

kr.	Koncern	
	2023/24	2022/23
21 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	85.924	255.540
Ændring i tilgodehavender og igangværende arbejde for fremmed regning	-7.582.978	705.358
Ændring i leverandørgæld m.v.	2.241.450	-1.968.873
	<u>-5.255.604</u>	<u>-1.007.975</u>
22 Køb af virksomheder og aktiviteter		
Materielle anlægsaktiver	0	3.907.288
Varebeholdninger	0	1.065.807
Tilgodehavender	0	1.901.281
Likvide beholdninger	0	707.533
Realkredit	0	-965.520
Udskudt skat	0	-148.488
Leverandørgæld	0	-103.538
Anden gæld	0	-2.561.306
Minoriteternes andel af nettoaktiver	0	-629.684
	<u>0</u>	<u>3.173.373</u>
Goodwill	0	5.023.864
Kostpris	0	8.197.237
Heraf likvid beholdning	0	-707.533
Kontant kostpris	<u>0</u>	<u>7.489.704</u>
23 Likvider, ultimo		
Likvide beholdninger ifølge balancen	8.052.437	13.237.168
Værdipapirer medtaget som likvider	26.524.253	22.131.187
	<u>34.576.690</u>	<u>35.368.355</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jesper Alsted Timming

Direktion

På vegne af: JETI ApS

Serienummer: 44e79386-19c1-4716-96be-8a090b006062

IP: 93.90.xxx.xxx

2025-01-10 21:33:04 UTC



Jesper Alsted Timming

Dirigent

På vegne af: JETI ApS

Serienummer: 44e79386-19c1-4716-96be-8a090b006062

IP: 93.90.xxx.xxx

2025-01-10 21:33:04 UTC



Søren Smedegaard Hvid

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 679f8e4e-cbe2-40c1-8b8a-b3f72863eea1

IP: 37.96.xxx.xxx

2025-01-10 21:55:20 UTC



Kasper Hartvig Kortegaard

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 3ff61525-7932-43c7-ac76-6effb593dfe4

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-01-12 15:35:07 UTC



Penneo dokumentnøgle: 0HQ4H-BTQ7J-V15M3-JC76F-Q32KF-KQLL3

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter