

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14. november 2017.

Jakob Løkke
Dirigent

JBM Invest, Registreret revisor ApS

**Skovholmsvej 7
3300 Frederiksværk
CVR-nr.: 21098574**

**ÅRSRAPPORT
1. juli 2016 - 30. juni 2017**

(16. regnskabsår)

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsens påtegning	3
---------------------------	---

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	4
---------------------------	---

Ledelsens beretning	5
---------------------------	---

Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	9
-------------------------	---

Balance.....	10
--------------	----

Noter	12
-------------	----

Ledelsens påtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for JBM Invest, Registreret revisor ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksværk, den 14. november 2017

Direktion

Jakob Løkke

Selskabsoplysninger

Selskabet

JBM Invest, Registreret revisor ApS
Skovholmsvej 7
3300 Frederiksværk

CVR-nr.: 21 09 85 74
Stiftet: 4. september 1998
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Jakob Løkke

Pengeinstitut

Danske Bank A/S
Nørregade 6
3300 Frederiksværk

Ledelsens beretning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af at besidde anparter i revisionsvirksomheder samt hermed beslægtede opgaver.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet for JBM Invest, Registreret revisor ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Selskabet har valgt herudover at følge enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes efter equity-princippet.

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

Årsregnskabet aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte datter- og associerede virksomheders resultater efter skat.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Udenlandske dattervirksomheder er ikke omfattet af sambeskatningen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede danske skat af de danske dattervirksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandelen i associerede virksomheder måles i balancen til regnskabsmæssig indre værdi efter equity-metoden. Resultatandel udover udbyttet er vist i moderselskabets resultatopgørelse.

Kapitalandelen i den associerede virksomhed måles i balancen til regnskabsmæssig indre værdi efter equity-metoden. Resultatandel udover udbyttet er vist i moderselskabets resultatopgørelse.

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnes til anskaffelseskursen, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer, som består af værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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 acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.

Gældsforpligtelser

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger samt let realisable værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Resultatopgørelse

1. juli 2016 til 30. juni 2017

	2016/17	2015/16 kr. 1000
Indtægter af kapitalandele	-53.953	156
Driftsresultat	-53.953	156
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	3
Andre finansielle omkostninger	-580	-1
Ordinært resultat før skat	-54.533	158
1 Skat af årets resultat.....	5.627	0
Årets resultat	-48.906	158
 Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte	0	100
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode.....	-42.954	100
Overført resultat.....	-5.952	-42
Disponeret I alt	-48.906	158

Balance pr. 30. juni 2017
Aktiver

	2017	2016 kr. 1000
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	112.046	150
3 Kapitalandele i associerede virksomheder	45.000	25
Finansielle anlægsaktiver	157.046	175
Anlægsaktiver	157.046	175
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	106
Andre tilgodehavender	48.500	49
Udskudt skatteaktiv	22.038	17
Tilgodehavender	70.538	172
Likvide beholdninger	891	0
Omsætningsaktiver	71.429	172
Aktiver	228.475	347

Balance pr. 30. juni 2017

Passiver

	2017	2016 kr. 1000
Selskabskapital.....	50.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	57.046	100
Overført resultat.....	14.105	20
Foreslået udbytte.....	0	100
4 Egenkapital	121.151	345
Gæld til tilknyttede virksomheder	28.754	0
Selskabsskat	50.468	0
Anden gæld	59	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	28.043	2
Kortfristede gældsforpligtelser	107.324	2
Gældsforpligtelser	107.324	2
Passiver	228.475	347

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2016/17	2015/16 kr. 1000
1 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	-5.627	0
Skat af årets resultat i alt	-5.627	0

	2017	2016 kr. 1000
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo.....	50.000	50
Tilgang i årets løb	5.000	0
Kostpris 30. juni 2017	55.000	50
Op- og nedskrivninger primo	100.000	0
Andel resultat dattervirksomheder.....	-42.954	156
Udloddet udbytte	0	-56
Op- og nedskrivninger 30. juni 2017	57.046	100
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	112.046	150

Kapitalandelen består af anparter i JBL Revision ApS, med hjemsted i Helsingør Kommune, nom. kr. 50.000. Ejerandelen er 100 %, samt kapitalandel i JBL Administration & Bogføring IVS, nom. kr. 5.000. Ejerandelen er 100%.

3 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris, primo.....	25.000	0
Tilgang i årets løb	45.000	25
Afgang i årets løb	-25.000	0
Kostpris 30. juni 2017	45.000	25
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	45.000	25

Kapitalandele i associerede virksomheder består af anparter i Secher & partnere ApS, hjemsted i Helsingør kommune, nom. kr 45.000. Andelen er 25%.

Noter

	Primo	Kapital- regulering	Udbetalt udbytte	Forslag til resul- tatdisponering	Ultimo
4 Egenkapital					
Selskabskapital	125.000	-75.000	0	0	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	100.000	0	0	-42.954	57.046
Overført resultat	20.057	0	0	-5.952	14.105
Foreslået udbytte.....	100.000	0	-100.000	0	0
	<u>345.057</u>	<u>-75.000</u>	<u>-100.000</u>	<u>-48.906</u>	<u>121.151</u>

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Herudover ingen eventualforpligtelser.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.