

Jens Madsen Invest ApS

Tusbækvej 31, Feldborg, 7540 Haderup

CVR-nr. 25 29 55 28

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. januar 2024.

Jens Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Jens Madsen Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 11. december 2023

Direktion

Jens Madsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Jens Madsen Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jens Madsen Invest ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Holstebro, den 11. december 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jens Madsen Invest ApS Tusbækvej 31, Feldborg 7540 Haderup
	Telefon: 97454377
	CVR-nr.: 25 29 55 28
	Stiftet: 4. april 2000
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 23. regnskabsår
Direktion	Jens Madsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Nykredit
Dattervirksomheder	Feldborg Entreprenørforretning A/S, Haderup Feldborg Transport A/S, Haderup Madsen Ejendomme ApS, Haderup
Kapitalinteresser	HC Ørstedsvvej 37 ApS, Haderup Design-Smeden A/S, Stoholm Jyll

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i udlejning af maskiner og inventar samt at eje aktier og anpartar i tilknyttede virksomheder, hvis aktivitet består i entreprenør- og vognmands-virksomhed samt udlejning af fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 2.865 t.kr. mod et overskud sidste år på 2.338 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 17.540 t.kr. mod 14.710 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 2.830 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 15.369 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 87,6 % af de samlede aktiver på 17.540 t.kr., hvilket er et fald på 1,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Leje-/leasingindtægter	780.652	741.782
Andre driftsindtægter	1.571	63.178
Andre eksterne omkostninger	-391.316	-100.039
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-507.190	-377.598
Resultat før finansielle poster	-116.283	327.323
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.607.941	1.955.520
Indtægter af kapitalinteresser	264.503	49.212
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	1.463
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	80.030	94.296
Andre finansielle indtægter	30.713	11.225
2 Finansielle omkostninger	-8.539	-13.904
Resultat før skat	2.858.365	2.425.135
Skat af årets resultat	7.050	-87.020
Årets resultat	2.865.415	2.338.115
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.872.444	2.004.732
Udbytte for regnskabsåret	1.100.000	600.000
Disponeret fra overført resultat	-1.107.029	-266.617
Disponeret i alt	2.865.415	2.338.115

Balance 30. september

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Grund	132.988	132.988
3	Maskiner	3.459.583	3.195.202
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.592.571</u>	<u>3.328.190</u>
4	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.838.508	7.130.567
5	Kapitalinteresser	701.841	97.338
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>9.540.349</u>	<u>7.227.905</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>13.132.920</u>	<u>10.556.095</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.617.485	1.036.970
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	406.712	433.206
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.427.168	763.697
	Andre tilgodehavender	166.861	221.149
	Periodeafgrænsningsposter	13.793	72.740
	Tilgodehavender i alt	<u>3.632.019</u>	<u>2.527.762</u>
	Likvide beholdninger	<u>775.520</u>	<u>1.626.548</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.407.539</u>	<u>4.154.310</u>
	Aktiver i alt	<u>17.540.459</u>	<u>14.710.405</u>

Balance 30. september

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
Anpartskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		8.242.849	6.270.405
Overført resultat		5.901.327	6.108.356
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.100.000	600.000
Egenkapital i alt		<u>15.369.176</u>	<u>13.103.761</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelser til udskudt skat		453.326	462.695
Hensatte forpligtelser i alt		<u>453.326</u>	<u>462.695</u>
Gældsforpligtelser			
Kreditinstitutter i øvrigt		154.000	349.997
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>154.000</u>	<u>349.997</u>
6 Kortfristet del af langfristet gæld		88.000	93.336
Leverandører af varer og tjenesteydelser		31.109	59.813
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.338	0
Selskabsskat		1.380.153	640.803
Anden gæld		59.357	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>1.563.957</u>	<u>793.952</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.717.957</u>	<u>1.143.949</u>
Passiver i alt		<u>17.540.459</u>	<u>14.710.405</u>

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Anparts- kapital	Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	4.865.673	5.774.973	600.000	11.365.646
Udbetalt udbytte	0	0	0	-600.000	-600.000
Overført via resultatdisponering	0	2.004.732	-266.617	600.000	2.338.115
Udloddet udbytte fra tilknyttet virksomhed	0	-600.000	600.000	0	0
Egenkapital 1. oktober 2022	125.000	6.270.405	6.108.356	600.000	13.103.761
Udbetalt udbytte	0	0	0	-600.000	-600.000
Overført via resultatdisponering	0	2.872.444	-1.107.029	1.100.000	2.865.415
Udloddet udbytte fra tilknyttet virksomhed	0	-900.000	900.000	0	0
	125.000	8.242.849	5.901.327	1.100.000	15.369.176

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	2.865.415	2.338.115
9 Reguleringer	-2.476.079	-1.696.372
10 Ændring i driftskapital	-404.795	503.188
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-15.459	1.144.931
Renteindbetalinger og lignende	110.743	106.984
Renteudbetalinger og lignende	-8.539	-13.904
Pengestrøm fra ordinær drift	86.745	1.238.011
Betalt selskabsskat	-19.776	-41.207
Pengestrømme fra driftsaktivitet	66.969	1.196.804
Køb af materielle anlægsaktiver	-935.000	-1.214.900
Salg af materielle anlægsaktiver	165.000	578.866
Køb af finansielle anlægsaktiver	-340.000	0
Modtagne udbytter	900.000	600.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-210.000	-36.034
Optagelse af langfristet gæld	264.000	0
Afdrag på langfristet gæld	-371.997	-93.334
Betalt udbytte	-600.000	-600.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-707.997	-693.334
Ændring i likvider	-851.028	467.436
Likvider 1. oktober	1.626.548	1.159.112
Likvider 30. september	775.520	1.626.548
Likvider		
Likvide beholdninger	775.520	1.626.548
Likvider 30. september	775.520	1.626.548

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.569	0
Andre finansielle omkostninger	<u>6.970</u>	<u>13.904</u>
	<u>8.539</u>	<u>13.904</u>
3. Materielle anlægsaktiver		
	<u>Grund</u>	<u>Maskiner</u>
Kostpris 1. oktober	152.988	4.571.900
Tilgang	0	935.000
Afgang	<u>0</u>	<u>-165.000</u>
Kostpris 30. september	<u>152.988</u>	<u>5.341.900</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	20.000	1.376.698
Årets afskrivninger	0	507.190
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-1.571</u>
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>20.000</u>	<u>1.882.317</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>132.988</u>	<u>3.459.583</u>

Noter

	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	932.500	932.500
Kostpris 30. september	<u>932.500</u>	<u>932.500</u>
Opskrivninger 1. oktober	6.198.067	4.842.547
Årets resultat, Feldborg Entreprenørforretning A/S	2.340.110	1.852.285
Udbytte	-900.000	-600.000
Årets resultat, Feldborg Transport A/S	214.022	108.844
Årets resultat, Madsen Ejendomme ApS	53.809	-5.609
Opskrivninger 30. september	<u>7.906.008</u>	<u>6.198.067</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>8.838.508</u>	<u>7.130.567</u>
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Feldborg Entreprenørforretning A/S	Haderup	75 %
Feldborg Transport A/S	Haderup	100 %
Madsen Ejendomme ApS	Haderup	100 %

Noter

	30/9 2023	30/9 2022		
5. Kapitalinteresser				
Anskaffelsessum 1. oktober	25.000	25.000		
Tilgang i årets løb	340.000	0		
Kostpris 30. september	365.000	25.000		
Opskrivninger 1. oktober	72.338	23.126		
Årets resultat	282.503	49.212		
Opskrivninger 30. september	354.841	72.338		
Afskrivninger på goodwill 1. oktober	0	0		
Årets afskrivninger på goodwill	-18.000	0		
Afskrivninger på goodwill 30. september	-18.000	0		
Regnskabsmæssig værdi 30. september	701.841	97.338		
I regnskabsposten indgår goodwill med	222.000	0		
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	240.000	0		
Kapitalinteresser:				
	Hjemsted	Ejerandel		
HC Ørstedesvej 37 ApS	Haderup	50 %		
Design-Smeden A/S	Stoholm Jyll	20 %		
6. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	30/9 2023	del af lang-	gæld	efter 5 år
	30/9 2023	fristet gæld	30/9 2023	30/9 2023
Kreditinstitutter i øvrigt	242.000	88.000	154.000	0
	242.000	88.000	154.000	0

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets bankgæld har de udstedt ejerpantebrev på i alt 1.700 t.kr., der giver pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 69 t.kr. Selskabets bankgæld udgør pr. 30. september 2023 i alt 0 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut, der pr. 30. september 2023 udgør 242 t.kr., er der givet pant i maskiner, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 i alt udgør 317 t.kr.

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet indgået operationel leasingkontrakt. Leasingkontrakten har en restløbetid på 1 måned og en samlet restleasingydelse på 15 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret ubegrænset for tre tilknyttede virksomheders bankgæld. De tilknyttede virksomheders gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. september 2023 i alt 1.344 t.kr.

Sambeskatning

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

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

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
9. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	507.190	377.598
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-1.571	-63.178
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.607.941	-1.955.520
Indtægter af kapitalinteresser	-264.503	-49.212
Andre finansielle indtægter	-110.743	-106.984
Finansielle omkostninger	8.539	13.904
Skat af årets resultat	-7.050	87.020
	<u>-2.476.079</u>	<u>-1.696.372</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
10. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-440.786	513.931
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>35.991</u>	<u>-10.743</u>
	<u>-404.795</u>	<u>503.188</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jens Madsen Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

Resultatopgørelsen

Leje-/leasingindtægter

Leje-/leasingindtægter er periodiseret, således de vedrører regnskabsperioden..

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Af- og nedskrivninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders og kapitalinteressers resultat 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 finansiel leasing samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Maskiner	7 år	0-30 %

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Jens Madsen Invest ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.