

Jens Madsen Invest ApS
Tusbækvej 31, Feldborg, 7540 Haderup

CVR-nr. 25 29 55 28

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. januar 2021.

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 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 22. januar 2021

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 2019 - 30. september 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 22. januar 2021

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 20. regnskabsår
Direktion	Jens Madsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Danske Andelskassers Bank A/S
Dattervirksomheder	Feldborg Entreprenørforretning A/S, Haderup Feldborg Transport A/S, Haderup Madsen Ejendomme ApS, Haderup
Associeret virksomhed	HC Ørstedesvej 37 ApS, Haderup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i udlejning af maskiner og inventar samt at eje aktier og anparter i tilknyttede virksomheder, hvis aktivitet består i entreprenør- og vognmandsvirksomhed samt udlejning af fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2019/20 udgjort et overskud på 1.334 t.kr. mod et overskud sidste år på 471 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 11.821 t.kr. mod 9.904 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.917 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i maskiner og kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 10.254 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 86,7 % af de samlede aktiver på 11.821 t.kr., hvilket er et fald på 4,5 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Leje-/leasingindtægter	800.662	842.021
Andre driftsindtægter	150.000	0
Andre eksterne omkostninger	-33.488	-42.691
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-605.315	-485.706
Andre driftsomkostninger	0	-32.083
Resultat før finansielle poster	311.859	281.541
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.036.455	224.458
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1.512	0
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	8.146	7.833
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	94.065	57.198
Øvrige finansielle omkostninger	-33.394	-27.012
Resultat før skat	1.418.643	544.018
Skat af årets resultat	-84.536	-73.103
Årets resultat	1.334.107	470.915
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.037.967	224.458
Udbytte for regnskabsåret	300.000	110.600
Overføres til overført resultat	0	135.857
Disponeret fra overført resultat	-3.860	0
Disponeret i alt	1.334.107	470.915

Balance 30. september

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
2 Grund	132.988	152.988
2 Maskiner	2.902.656	2.337.971
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.035.644</u>	<u>2.490.959</u>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.887.385	3.850.930
4 Kapitalandel i associerede virksomheder	26.512	25.000
5 Gældsbev	196.382	196.382
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.110.279</u>	<u>4.072.312</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.145.923</u>	<u>6.563.271</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.596.322	2.188.157
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	295.000	295.000
Tilgodehavende selskabsskat	108.423	5.594
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	119.854	207.017
Andre tilgodehavender	40.979	32.833
Periodeafgrænsningsposter	0	7.296
Tilgodehavender i alt	<u>2.160.578</u>	<u>2.735.897</u>
Likvide beholdninger	<u>1.514.495</u>	<u>604.911</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.675.073</u>	<u>3.340.808</u>
Aktiver i alt	<u>11.820.996</u>	<u>9.904.079</u>

Balance 30. september

Passiver		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Note			
Egenkapital			
6	Anpartskapital	125.000	125.000
7	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	3.956.397	2.918.430
8	Overført resultat	5.872.815	5.876.675
9	Foreslået udbytte for regnskabsåret	300.000	110.600
	Egenkapital i alt	<u>10.254.212</u>	<u>9.030.705</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	<u>477.531</u>	<u>485.778</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>477.531</u>	<u>485.778</u>
Gældsforpligtelser			
10	Kreditinstitutter i øvrigt	<u>732.887</u>	<u>0</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>732.887</u>	<u>0</u>
11	Kortfristet del af langfristet gæld	210.000	171.888
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.000	36.920
	Skyldig selskabsskat til tilknyttet virksomhed	67.945	143.602
	Anden gæld	56.421	35.186
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>356.366</u>	<u>387.596</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.089.253</u>	<u>387.596</u>
	Passiver i alt	<u>11.820.996</u>	<u>9.904.079</u>
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Eventualposter		

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Årets resultat	1.334.107	470.915
14 Reguleringer	-566.933	328.415
15 Ændring i driftskapital	597.300	-637.229
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.364.474	162.101
Renteindbetalinger og lignende	102.211	65.031
Renteudbetalinger og lignende	-33.394	-27.012
Pengestrøm fra ordinær drift	1.433.291	200.120
Betalt selskabsskat	-184.106	-236.912
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.249.185	-36.792
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.650.000	0
Salg af materielle anlægsaktiver	650.000	185.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-50.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	25.000
Modtagne udbytter	0	750.000
Modtagne afdrag	0	225.167
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.000.000	1.135.167
Optagelse af langfristet gæld	1.100.000	0
Afdrag på langfristet gæld	-329.001	-364.234
Betalt udbytte	-110.600	-300.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	660.399	-664.234
Ændring i likvider	909.584	434.141
Likvider 1. oktober	604.911	170.770
Likvider 30. september	1.514.495	604.911
Likvider		
Likvide beholdninger	1.514.495	604.911
Likvider 30. september	1.514.495	604.911

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1. Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Materielle anlægsaktiver		
	<u>Grund</u>	<u>Maskiner</u>
Kostpris 1. oktober	152.988	5.410.000
Tilgang	0	1.650.000
Afgang	<u>0</u>	<u>-1.788.000</u>
Kostpris 30. september	<u>152.988</u>	<u>5.272.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	0	3.072.029
Årets af- og nedskrivninger	20.000	585.315
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-1.288.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>20.000</u>	<u>2.369.344</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>132.988</u>	<u>2.902.656</u>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2019	<u>138.100</u>	

Noter

	30/9 2020	30/9 2019
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	932.500	932.500
Kostpris 30. september	932.500	932.500
Opskrivninger 1. oktober	2.918.430	3.443.972
Årets resultat, Feldborg Entreprenørforretning A/S	814.996	44.581
Årets resultat, Feldborg Transport A/S	171.656	113.059
Årets resultat, Madsen Ejendomme ApS	49.803	66.818
Udbytte	0	-750.000
Opskrivninger 30. september	3.954.885	2.918.430
Regnskabsmæssig værdi 30. september	4.887.385	3.850.930
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Feldborg Entreprenørforretning A/S	Haderup	75 %
Feldborg Transport A/S	Haderup	100 %
Madsen Ejendomme ApS	Haderup	100 %
	30/9 2020	30/9 2019
4. Kapitalandel i associerede virksomheder		
Anskaffelsessum 1. oktober	25.000	0
Tilgang i årets løb	0	50.000
Afgang i årets løb	0	-25.000
Kostpris 30. september	25.000	25.000
Årets resultat	1.512	0
Opskrivninger 30. september	1.512	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	26.512	25.000
Associeret virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
HC Ørstedsvvej 37 ApS	Haderup	50 %

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
5. Gældsbrief		
Gældsbrief	212.361	204.215
Kortfristet del af gældsbrief	-15.979	-7.833
	<u>196.382</u>	<u>196.382</u>
6. Anpartskapital		
Anpartskapital 1. oktober	125.000	125.000
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
7. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivninger 1. oktober	2.918.430	3.443.972
Resultatandel	1.037.967	224.458
Udloddet udbytte	0	-750.000
	<u>3.956.397</u>	<u>2.918.430</u>
8. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober	5.876.675	4.990.818
Årets overførte resultat	-3.860	135.857
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	750.000
	<u>5.872.815</u>	<u>5.876.675</u>
9. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober	110.600	300.000
Udbetalt udbytte	-110.600	-300.000
Udbytte for regnskabsåret	300.000	110.600
	<u>300.000</u>	<u>110.600</u>

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
10. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	942.887	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-210.000</u>	<u>0</u>
	<u>732.887</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
11. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kreditinstitutter i øvrigt	210.000	0
Leasingforpligtelser	<u>0</u>	<u>171.888</u>
	<u>210.000</u>	<u>171.888</u>

12. 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 2020 udgør 79 t.kr. Selskabets bankgæld udgør pr. 30. september 2020 i alt 0 t.kr.

Til sikkerhed for selskabets gæld til kreditinstitut, der pr. 30. september 2020 udgør i alt 943 t.kr. er der givet pant i maskiner, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2020 i alt udgør 1.388 t.kr.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret ubegrænset for to tilknyttede virksomheders bankgæld. De tilknyttede virksomheders gæld til pengeinstitut udgør pr. 30. september 2020 i alt 874 t.kr.

Selskabet har kautioneret for en associeret virksomheds bankgæld. Den associerede virksomheds bankgæld udgør pr. 30. september 2020 i alt 559 t.kr.

Sambeskatning

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

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
14. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	605.315	485.706
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-150.000	32.083
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.036.455	-224.458
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-1.512	0
Andre finansielle indtægter	-102.211	-65.031
Øvrige finansielle omkostninger	33.394	27.012
Skat af årets resultat	84.536	73.103
	<u>-566.933</u>	<u>328.415</u>
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	590.985	-665.361
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	6.315	28.132
	<u>597.300</u>	<u>-637.229</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.

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders 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 administrationselskab 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	5-7 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 associeret virksomhed 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 associeret virksomhed

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed 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 associeret virksomhed.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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 i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle 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, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 immaterielle, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.