



SM-J Holding, statsautoriseret revisionsanpartsselskab

Højbjergvej 7
3200 Helsingør

CVR-nr. 31 47 76 38

**Årsrapport for perioden
1. maj 2023 til 30. april 2024**
(16. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. oktober 2024

Søren Møller-Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for SM-J Holding, statsautoriseret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 13. oktober 2024

Direktion

Søren Møller-Jensen

Selskabsoplysninger

Selskabet	SM-J Holding, statsautoriseret revisionsanpartsselskab Højbjergvej 7 3200 Helsinge
	CVR-nr.: 31 47 76 38
	Regnskabsperiode: 1. maj 2023 - 30. april 2024
	Stiftet: 21. april 2008
	Hjemsted: Gribskov
Direktion	Søren Møller-Jensen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at investere i anlægsaktiver, herunder at virke som holdingselskab for revisionsvirksomhed, samt anden virksomhed i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 475.446, og selskabets balance pr. 30. april 2024 udviser en egenkapital på DKK 998.058.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SM-J Holding, statsautoriseret revisionsanpartsselskab for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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 regnskabspost nedenfor.

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

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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

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

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

SM-J Holding, statsautoriseret revisionsanpartsselskab hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Bruttofortjeneste		0	1.875
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		525.000	375.000
Finansielle omkostninger	1	<u>-61.861</u>	<u>-56.491</u>
Resultat før skat		463.139	320.384
Skat af årets resultat		<u>12.307</u>	<u>12.143</u>
Årets resultat		<u>475.446</u>	<u>332.527</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	150.000
Ekstraordinært udbytte		222.000	0
Overført resultat		<u>253.446</u>	<u>182.527</u>
		<u>475.446</u>	<u>332.527</u>

Balance 30. april

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> DKK	<u>2022/23</u> DKK
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.478.866	2.478.866
Finansielle anlægsaktiver		2.478.866	2.478.866
Anlægsaktiver i alt		2.478.866	2.478.866
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		191.319	93.119
Tilgodehavender		191.319	93.119
Likvide beholdninger		112	1.147
Omsætningsaktiver i alt		191.431	94.266
Aktiver i alt		2.670.297	2.573.132

Balance 30. april

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> DKK	<u>2022/23</u> DKK
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		873.058	619.612
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	150.000
Egenkapital		<u>998.058</u>	<u>894.612</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	150.404
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.458.073	1.353.741
Selskabsskat		214.155	174.343
Anden gæld		11	32
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.672.239</u>	<u>1.678.520</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.672.239</u>	<u>1.678.520</u>
Passiver i alt		<u>2.670.297</u>	<u>2.573.132</u>

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
1 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	55.134	46.983
Andre finansielle omkostninger	<u>6.727</u>	<u>9.508</u>
	<u>61.861</u>	<u>56.491</u>

2 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne virksomheder, og hæfter solidarisk for de skatter som vedrører sambeskatningen.