

JJS 5016 STATS AUTORISERET REVISIONS ANPARTS SELSKAB

Bastbjergvej 3, 4293 Dianalund
CVR-nr. 34 07 43 05

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.07.24

Jens Jørgen Bay Simonsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse	6
Balance	7 - 8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10 - 18

Selskabet

JJS 5016 STATS AUTORISERET REVISIONSANPARTSSELSKAB
Bastbjergvej 3
4293 Dianalund
Hjemsted: Sorø
CVR-nr.: 34 07 43 05
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jens Jørgen Bay Simonsen

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for JJS 5016 STATSAUTORISERET REVISIONSANPARTSSELSKAB.

Den foreliggende årsrapport er en omgørelse af den tidligere aflagte årsrapport for regnskabsåret 2023, som havde oprindelig godkendelsesdato den 25. juni 2024, der således ikke længere er gældende.

Jeg har i note 1 redegjort for baggrunden for omgørelsen af den tidligere aflagte årsrapport og for ledelsens stillingtagen hertil.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dianalund, den 23. juli 2024

Direktionen

Jens Jørgen Bay Simonsen

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og besidde kapitalandele i Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab samt i andre erhvervsdrivende virksomheder, og hermed beslægtet virksomhed samt investering i værdipapirer.

Usædvanlige forhold

Indeværende årsrapport er en omgørelse af selskabets årsrapport for regnskabsåret 2023, som havde oprindelig godkendelsesdato den 25. juni 2024. Der henvises til note 1 for nærmere redegørelse af grundlaget for omgørelsen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 1.321.841 mod DKK 862.838 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 13.961.505.

Resultatopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Bruttofortjeneste	840.894	1.150.851
Administrationsomkostninger	-22.932	-19.842
Resultat af primær drift	817.962	1.131.009
³ Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10.565	19.085
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	838.000	456.000
⁴ Andre finansielle indtægter	426.817	234.360
Andre finansielle omkostninger	-389.303	-731.873
Resultat før skat	1.704.041	1.108.581
Skat af årets resultat	-382.200	-245.743
Årets resultat	1.321.841	862.838

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	10.565	19.085
Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	250.000
Overført resultat	811.276	593.753
I alt	1.321.841	862.838

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.887.671	1.259.928
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.471.000	4.633.000
	Andre tilgodehavender	2.017.443	1.355.643
Finansielle anlægsaktiver i alt		11.376.114	7.248.571
Anlægsaktiver i alt		11.376.114	7.248.571
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	841.148	728.022
	Andre tilgodehavender	1.422.652	1.255.514
Tilgodehavender i alt		2.263.800	1.983.536
	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.121.420	3.728.221
Værdipapirer og kapitalandele i alt		2.121.420	3.728.221
Likvide beholdninger		137.879	1.685.228
Omsætningsaktiver i alt		4.523.099	7.396.985
Aktiver i alt		15.899.213	14.645.556

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	246.073	235.508
	Overført resultat	13.135.432	12.324.156
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	250.000
	Egenkapital i alt	13.961.505	12.889.664
	Hensættelser til udskudt skat	1.684.833	1.558.983
	Hensatte forpligtelser i alt	1.684.833	1.558.983
	Selskabsskat	189.100	169.409
	Anden gæld	63.775	27.500
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	252.875	196.909
	Gældsforpligtelser i alt	252.875	196.909
	Passiver i alt	15.899.213	14.645.556

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	80.000	235.508	12.324.156	250.000	12.889.664
Betalt udbytte	0	0	0	-250.000	-250.000
Forslag til resultatdisponering	0	10.565	811.276	500.000	1.321.841
Saldo pr. 31.12.23	80.000	246.073	13.135.432	500.000	13.961.505

1. Usædvanlige forhold

Ledelsen har efter offentliggørelse af årsrapporten for 2023, som er dateret d. 25. juni 2024, konstateret at årsrapporten fejlagtigt indeholder en erklæring fra revisor om opstilling af finansielle oplysninger. Ledelsen bemærker, at revisorerklæringen er indsat som følge af en teknisk fejl i forbindelse med opstilling af årsrapporten. Ledelsen har ikke anmodet om eller fået Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab til at udføre erklæringsarbejde ifm. udarbejdelse og indberetning af selskabets årsrapport.

	2023	2022
	DKK	DKK

2. Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1
--	---	---

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	10.565	19.085
---	--------	--------

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	48.440	31.000
Renteindtægter i øvrigt	56.803	54.268
Øvrige finansielle indtægter	321.574	149.092
Øvrige finansielle indtægter	378.377	203.360
I alt	426.817	234.360

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- tilknyttede virk- somheder	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	1.376.816	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Skovsrødgård ApS, Dianalund	100%

6. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.23	2.121.420	5.471.000	7.592.420
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-134.352	838.000	703.648

Unoterede værdipapirer og kapitalandele målt til dagsværdi omfatter unoterede partnerskabsanparter. Dagsværdiopgørelsen er baseret på fastsat salgspris for anparterne i henhold til underliggende partneraftale.

Børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af vederlag for at stille arbejdskapacitet til rådighed for det underliggende partnerselskab. Nettoomsætningen indregnes i takt med, at vederlaget indtjenes.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår gager mv. til selskabets indehaver.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder kontorholdsomkostninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er skattepligtig af sin andel af indkomsten i det underliggende partnerselskab samt af virksomhedens øvrige aktiviteter.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Ved erhvervelse af minoritetsandele i dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forven-

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

tet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt 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.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.