

Jakob Madsen Holding ApS

Ærøvangenget 23
Skærbæk
7000 Fredericia

CVR-nr. 37245429

Årsrapport for 2023

8. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 04-07-2024

Jakob Madsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Jakob Madsen Holding ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 for Jakob Madsen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023.

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, den 04-07-2024

Direktion

Jakob Madsen

Jakob Madsen Holding ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Jakob Madsen Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Jakob Madsen Holding ApS for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vejle, den 04-07-2024

LP Revision & rådgivning

CVR-nr. 16368342

Leon Pinholt
Statsautoriseret revisor
mne10726

Jakob Madsen Holding ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Jakob Madsen Holding ApS Ærøværnet 23 Skærbæk 7000 Fredericia
CVR-nr.	37245429
Regnskabsår	01-01-2023 - 31-12-2023
Direktion	Jakob Madsen
Revisor	LP Revision & rådgivning Mylius Erichsensvej 3 7100 Vejle
CVR-nr.	16368342

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at eje kapitalandele i helt eller delvist ejede selskaber samt investering iøvrigt.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 udviser et resultat på kr. -10.311, og selskabets balance pr. 31-12-2023 udviser en balancesum på kr. 13.846.279, og en egenkapital på kr. 10.279.517.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har pr. 1. januar 2023 overtaget yderligere 5% kapitalandele i Yab Yum Holding ApS, der har herudover i regnskabsåret ikke været væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Jakob Madsen Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Ændret klassificering

Ændring af klassificering af regnskabs poster.

Selskabet har ændret klassificeringen af investering i Yab Yum Holding ApS fra "Kapitalandele i kapitalinteresser" til "Kapitalandele i associeret virksomhed".

Bortset fra ovennævnte er der ikke sket ændringer.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser 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.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre eksterne omkostninger		-13.125	-16.325
Personaleomkostninger	1	0	0
Indtægter af kapitalandele i associeret virksomhed		131.617	1.079.702
Andre finansielle indtægter		7.692	3.972
Finansielle omkostninger		-136.495	-287
Resultat før skat		-10.311	1.067.062
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-10.311	1.067.062
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		300.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		131.617	1.079.702
Overført resultat		-441.928	-212.640
Resultatdisponering		-10.311	1.067.062

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Kapitalandele i associerede virksomheder	2, 3	13.605.482	10.500.967
Finansielle anlægsaktiver		13.605.482	10.500.967
Anlægsaktiver		13.605.482	10.500.967
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		239.593	31.657
Tilgodehavende selskabsskat		0	1.200
Andre tilgodehavender		1.204	0
Tilgodehavender		240.797	32.857
Likvide beholdninger		0	53.341
Omsætningsaktiver		240.797	86.198
Aktiver		13.846.279	10.587.165

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		66.293	66.293
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.513.330	3.821.987
Overført resultat		6.399.894	6.481.822
Udbytte for regnskabsåret		300.000	200.000
Egenkapital		10.279.517	10.570.102
Gældsbrief		3.413.172	0
Langfristede gældsforpligtelser		3.413.172	0
Anden gæld		136.527	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		17.063	17.063
Kortfristede gældsforpligtelser		153.590	17.063
Gældsforpligtelser		3.566.762	17.063
Passiver		13.846.279	10.587.165
Eventualforpligtelser	4		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	5		
Udskudte skatteaktiver og forpligtelser	6		

Egenkapitaloppgørelsen

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Reserve for netto opskrivning efter indre værdi- metode	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 01-01-2023	66.293	6.481.822	3.821.987	200.000	10.570.102
Betalt udbytte				-200.000	-200.000
Andre værdireguleringer af egenkapitalen			-80.274		-80.274
Årets resultat		-441.928	131.617	300.000	-10.311
Udloddet udbytte fra associerede virksomheder		360.000	-360.000		0
Egenkapital 31-12-2023	66.293	6.399.894	3.513.330	300.000	10.279.517

Noter

	2023	2022		
1. Personaleomkostninger				
Gennemsnitligt antal beskæftigede	0	0		
2. Oplysninger om kapitalandele i associeret virksomhed				
<i>Associerede virksomheder</i>				
Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Yab Yum Holding ApS	Kolding	30,00	33.046.558	2.726.040
			33.046.558	2.726.040
3. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris primo			6.678.980	872.320
Tilgang i årets løb			3.413.172	5.806.660
Kostpris ultimo			10.092.152	6.678.980
Opskrivninger primo			3.821.987	3.368.270
Årets resultat, inklusiv regulering over egenkapitalen			737.538	1.504.374
Årets afskrivning goodwill			-686.195	-425.657
Årets modtagne udbytte			-360.000	-625.000
Opskrivninger ultimo			3.513.330	3.821.987
Regnskabsmæssig værdi ultimo			13.605.482	10.500.967

Goodwill ved spaltning af 10% kapitalandel i Yab Yum Holding ApS i 2022, udgør kr. 2.979.600, der afskrives over 7 år - resterende goodwill pr. statusdagen udgør kr. 2.128.286.

Goodwill ved tilkøb af 5% kapitalandel i Yab Yum Holding ApS pri 2023, udgør kr. 1.823.767, der afskrives over 7 år - resterende goodwill pr. statusdagen udgør kr. 1.563.229.

4. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld i forbindelse med køb af kapitalandele pr. 1. januar 2023 i Yab Yum Holding ApS, restgæld pr. statusdagen inkl. tilskrevne renter, t.kr. 3.550, er håndpantset nominelt 4.050 B-kapitalandele i Yab Yum Holding ApS.

6. Udskudte skatteaktiver og forpligtelser

Selskabets udskudte skatteaktiv udgør t.kr. 33, beregnet som 22% af skattemæssig underskudssaldo til modregning i fremtidig positiv indkomst.