

JMS Holding Bornholm ApS

Granvej 1

4600 Køge

CVR-nr. 38 63 17 80

Årsrapport for perioden 1. januar til 31. december 2023

(8. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den

Rønne 22/5-2024



Jesper Myhre Svendsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for JMS Holding Bornholm ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 17/5 24

Direktion


Jesper Myhre Svendsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JMS Holding Bornholm ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JMS Holding Bornholm ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 for 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

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

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


I tilknytning til vor udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Rønne, den 17/5 24

Rønne Revision I/S
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
CVR-nr. 74 71 78 10



Anders Kofoed
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne7399

Selskabsoplysninger

Selskabet

JMS Holding Bornholm ApS
Granvej 1
4600 Køge

CVR-nr.: 38 63 17 80

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Stiftet: 1. januar 2016

Regnskabsår: 8. regnskabsår

Hjemsted: Køge

Direktion

Jesper Myhre Svendsen, direktør

Revisor

Rønne Revision I/S
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
Store Torvegade 12, 1
3700 Rønne

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er holdingselskab.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 1.924.789, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 29.721.634.

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 JMS Holding Bornholm ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab består af andre eksterne omkostninger.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for JMS Holding Bornholm ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

JMS Holding Bornholm ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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'.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttotab		-26.937	-22.377
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	-3.365	986.054
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2	1.574.503	0
Finansielle indtægter	3	1.283.190	1.488.218
Finansielle omkostninger	4	<u>-704.907</u>	<u>-684.301</u>
Resultat før skat		2.122.484	1.767.594
Skat af årets resultat		<u>-197.695</u>	<u>-184.087</u>
Årets resultat		<u>1.924.789</u>	<u>1.583.507</u>
Foreslået udbytte		122.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-910.115	986.054
Overført resultat		<u>2.712.904</u>	<u>397.453</u>
		<u>1.924.789</u>	<u>1.583.507</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	788.485	7.495.539
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	7.518.987	0
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	539.792
Finansielle anlægsaktiver		<u>8.307.472</u>	<u>8.035.331</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>8.307.472</u>	<u>8.035.331</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		54.990	0
Andre tilgodehavender		86.500	4.549
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		3.385	52.672
Tilgodehavender		<u>144.875</u>	<u>57.221</u>
Værdipapirer		20.199.166	15.448.551
Værdipapirer		<u>20.199.166</u>	<u>15.448.551</u>
Likvide beholdninger		<u>1.209.514</u>	<u>4.896.692</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>21.553.555</u>	<u>20.402.464</u>
Aktiver i alt		<u><u>29.861.027</u></u>	<u><u>28.437.795</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		62.500	62.500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.156.488	3.066.603
Overført resultat		27.380.646	24.667.742
Foreslået udbytte for regnskabsåret		<u>122.000</u>	<u>200.000</u>
Egenkapital		<u>29.721.634</u>	<u>27.996.845</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	20.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	259.203
Selskabsskat	7	97.393	125.319
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	36.427
Anden gæld		<u>22.000</u>	<u>1</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>139.393</u>	<u>440.950</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>139.393</u>	<u>440.950</u>
Passiver i alt		<u>29.861.027</u>	<u>28.437.795</u>
Oplysning om dagsværdi	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	62.500	3.066.603	24.667.742	200.000	27.996.845
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-200.000	-200.000
Årets resultat	0	-910.115	2.712.904	122.000	1.924.789
Egenkapital 31. december 2023	62.500	2.156.488	27.380.646	122.000	29.721.634

Noter

1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	<u>-3.365</u>	<u>986.054</u>
	<u>-3.365</u>	<u>986.054</u>

2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
Andel af overskud i associerede virksomheder	1.633.347	0
Afskrivning af goodwill	<u>-58.844</u>	<u>0</u>
	<u>1.574.503</u>	<u>0</u>

3 Finansielle indtægter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
Andre finansielle indtægter	332.912	385.331
Kursreguleringer	<u>950.278</u>	<u>1.102.887</u>
	<u>1.283.190</u>	<u>1.488.218</u>

4 Finansielle omkostninger

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
Andre finansielle omkostninger	13.780	65.115
Kursreguleringer omkostninger	<u>691.127</u>	<u>619.186</u>
	<u>704.907</u>	<u>684.301</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	4.428.936	4.428.936
Afgang i årets løb	<u>-4.222.436</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>206.500</u>	<u>4.428.936</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	3.066.603	2.152.549
Årets resultat	-3.365	986.054
Udbytte modtaget	0	-72.000
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	1.382	0
Ned- og afskrivninger af afgang fra finansielle anlægsaktiver ved spaltning og salg af virksomhed	<u>-2.482.635</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>581.985</u>	<u>3.066.603</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u><u>788.485</u></u>	<u><u>7.495.539</u></u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Chokoladeriet ApS	Bornholm	60%	1.314.142	-3.304

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
6 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	0	250.000
Tilgang i årets løb	5.944.484	0
Afgang i årets løb	0	-250.000
Kostpris 31. december 2023	<u>5.944.484</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	0	0
Årets resultat	1.633.347	0
Afskrivning på goodwill	-58.844	0
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>1.574.503</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>7.518.987</u>	<u>0</u>
Koncern-goodwill udgør kr. 529.599		

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Dagrofa Bornholm A/S	Bornholm	30%	23.297.959	5.444.490

7 Selskabsskat

Selskabsskat 1. januar 2023	125.319	182.000
Beregnet skat af årets resultat	201.080	200.332
Aconto selskabsskat	-44.000	-12.000
Betalt skat	-185.006	-245.013
Selskabsskat 31. december 2023	<u>97.393</u>	<u>125.319</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
8 Oplysning om dagsværdi		
Værdipapirer		
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>-131.945</u>	<u>578.122</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>20.199.166</u>	<u>15.448.551</u>

9 Eventualforpligtelser

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør t.kr. 97 pr. 31. december 2023. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet pro rata (60%) selvskyldnerkaution for tilknyttet selskabs engagement i Sydbank A/S.