

# Årsregnskabet

## J&CO ApS

Søndervang 1A  
6400 Sønderborg

CVR.nr.: 41 09 14 28

## ÅRSRAPPORT 2022

Regnskabsperiode: 1/1 2022 - 31/12 2022

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
26. maj 2023

Mads Jacobsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2022 - 31/12 2022	10.
Balance pr. 31/12 2022	11.
Egenkapitalopgørelse	13.
Noter	14.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

J&CO ApS  
Søndervang 1A  
6400 Sønderborg

CVR.nr.: 41 09 14 28

Telefon: 20 51 51 51

Regnskabsperiode: 1/1 2022 - 31/12 2022

Stiftelsesdato: 20/1 2020

### Advokat:

ADVORA ADVOKATANPARTSSELSKAB  
Niels Juels Gade 5, 1., 1059 København K

### Direktion

Mads Jacobsen

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for J&CO ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

### Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende regnskabsvirksomhed har ydet assistance ved udarbejdelse af Årsrapporten:

Årsregnskabet ApS

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 26. maj 2023

### Direktion

.....  
Mads Jacobsen

# Ledelsesberetning

## Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed administration, service og detailhandel samt anden virksomhed, der står i forbindelse hermed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret er gået som forventet. Selskabet har oplevet en øget efterspørgsel samt forbedret de økonomiske forhold som følge af vores in-house produktion i Sønderborg. Derudover begynder vi at se fremgang i forhold til det lokale kundesegment, hvor vi formår at skabe gode langvarige kundeforhold.

## Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2022 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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.

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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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

### Skat

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

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

## Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi af kostpris</b>
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

## Anvendt regnskabspraksis

### Selskabsskat

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.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

### Gældsforpligtelser

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

## Resultatopgørelse 1/1 2022 - 31/12 2022

Note	2022	2021
<b>1 BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>184.812</b>	<b>341.155</b>
2 Personaleomkostninger	-13.269	-17.750
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-26.639	-26.639
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>144.904</b>	<b>296.766</b>
Andre finansielle omkostninger	-1.818	-1.909
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>143.086</b>	<b>294.857</b>
4 Skat af årets resultat	-33.301	-38.033
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>109.785</b>	<b>256.824</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	109.785	256.824
<b>I ALT</b>	<b>109.785</b>	<b>256.824</b>

**Balance pr. 31/12 2022**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	79.594	106.233
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>79.594</b>	<b>106.233</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>79.594</b>	<b>106.233</b>
Varebeholdninger	248.912	286.020
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>248.912</b>	<b>286.020</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	50.336	72.135
Andre tilgodehavender	30.000	33.337
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>80.336</b>	<b>105.472</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>76.954</b>	<b>27.093</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>406.202</b>	<b>418.585</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>485.796</b>	<b>524.818</b>

**Balance pr. 31/12 2022**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	257.135	147.350
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>297.135</b>	<b>187.350</b>
<b>4</b> Udskudt skat	1.067	1.447
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.067</b>	<b>1.447</b>
Gæld til pengeinstitutter	18.833	56.836
Leverandører af varer og tjenesteydelser	39.175	110.622
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	91.731	130.406
Skyldig selskabsskat	35.164	38.160
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	2.691	-3
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>187.594</b>	<b>336.021</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>187.594</b>	<b>336.021</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>485.796</b>	<b>524.818</b>

## EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2022

	<u>1/1 2022</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2022</u>
Anpartskapital	40.000	0	0	40.000
Overført resultat	147.350	0	109.785	257.135
	<b>187.350</b>	<b>0</b>	<b>109.785</b>	<b>297.135</b>

## NOTER

<b>Note 1 - Særlige poster</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Kompensation ifm. corona	106.302	16.483
	<b>106.302</b>	<b>16.483</b>
<b>Note 2 - Personalemkostninger</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<b>1</b>	<b>5</b>
Gager og lønninger	11.269	17.750
Pensionsbidrag	2.000	0
Andre omkostninger til social sikring	0	0
	<b>13.269</b>	<b>17.750</b>
<b>Note 3 - Anlægsaktiver</b>	<b>2022</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>
Kostpris 1. januar 2022		133.197
Tilgang		0
Afgang		0
<b>Kostpris 31. december 2022</b>		<b>133.197</b>
Afskrivninger 1. januar 2022		26.964
Afskrivninger vedrørende afgang		0
Årets afskrivninger		26.639
<b>Afskrivninger 31. december 2022</b>		<b>53.603</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>		<b>79.594</b>
<b>Afskrivninger:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.639	26.639
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>26.639</b>	<b>26.639</b>
<b>Note 4 - Skat</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	33.682	36.586
Regulering af skatter for tidligere år	-1	0
Regulering af udskudt skat (indtægt)	-380	1.447
	<b>33.301</b>	<b>38.033</b>