

M. Juul Consulting ApS

Myntevej 53
8600 Silkeborg

CVR-nr. 41 68 31 98

ÅRSRAPPORT

01.01.2022 – 31.12.2022

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
22. april 2023.

Mathias Juul Pedersen
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Selskabsoplysninger	4

Ledelsesberetning mv.

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar 2022 - 31. december 2022 for M. Juul Consulting ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 19. april 2023

Direktion

Mathias Juul Pedersen

Direktør

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet M. Juul Consulting ApS
Myntevej 53
8600 Silkeborg

CVR-nr.: 41 68 31 98
Regnskabsår 1. januar 2022 – 31. december 2022
2. regnskabsår

Direktion Mathias Juul Pedersen

Modervirksomhed Mathias Juul Holding ApS

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i at drive konsulentvirksomhed med managementrådgivning samt enhver virksomhed i hermed stående forbindelse.

Udvikling i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.397 t.kr. mod 1.915 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 461 t.kr. mod 538 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets ophør

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

RESULTATOPGØRELSE

1. januar 2022 – 31. december 2022

Note	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BRUTTOFORTJENESTE	1.397.493	1.914.548
1 Personaleomkostninger	-795.339	-1.213.195
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-9.058	-5.193
DRIFTSRESULTAT	593.096	696.160
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	10.315	101
Andre finansielle indtægter	0	199
Andre finansielle omkostninger	-11.166	-4.645
RESULTAT FØR SKAT	592.245	691.815
2 Skat af årets resultat	-131.551	-153.483
ÅRETS RESULTAT	460.694	538.332
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	350.000	500.000
Overført resultat	110.694	38.332
DISPONERET I ALT	460.694	538.332

BALANCE

Pr. 31. december 2022

AKTIVER

Note	2022	2021
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	35.816	14.803
Materielle anlægsaktiver	35.816	14.803
ANLÆGSAKTIVER	35.816	14.803
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	130.100	218.429
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	235.296	12.829
Tilgodehavende selskabsskat	18.110	0
Andre tilgodehavender	50.000	402.789
Periodeafgrænsningsposter	2.556	159
Tilgodehavender	436.062	634.206
Likvide beholdninger	328.567	372.099
OMSÆTNINGSAKTIVER	764.629	1.006.305
AKTIVER	800.445	1.021.108

BALANCE

Pr. 31. december 2022

PASSIVER

Note	2022	2021
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	149.026	38.332
Forslag til udbytte for regnskabsåret	350.000	500.000
EGENKAPITAL	539.026	578.332
Hensættelser til udskudt skat	2.918	3.257
HENSÆTTELSER	2.918	3.257
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.214	2.507
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	55.196	21.621
Selskabsskat	0	150.226
Anden gæld	199.091	265.165
Kortfristede gældsforpligtelser	258.501	439.519
GÆLDSFORPLIGTELSE	258.501	439.519
PASSIVER	800.445	1.021.108

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

4 Eventualposter

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	40.000	38.332	500.000	578.332
Udloddet udbytte	0	0	-500.000	-500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	110.694	350.000	460.694
	40.000	149.026	350.000	539.026

NOTER

Note	2022	2021
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	703.418	1.120.148
Pensioner	84.988	84.024
Andre omkostninger til social sikring	6.933	9.023
	795.339	1.213.195
Gennemsnitligt antal ansatte	1	1
2 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	131.890	150.226
Regulering af udskudt skat	-339	3.257
	131.551	153.483

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mathias Juul Holding ApS, cvr-nr. 41675330 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

For den samlede skatteforpligtelse i sambeskatningskredsen henvises der til årsrapporten for Mathias Juul Holding ApS.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for M. Juul Consulting ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Der er foretaget enkelte rettelser til sammenligningstallene som følge af en ny opmapning af konti. Der er tale om fordelingen mellem administrationsomkostninger, finansielle omkostninger og personaleomkostninger. Ændringen påvirker ikke årets resultat, balancesummen eller egenkapitalen. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Det bemærkes desuden, at forrige regnskabsår var selskabets første regnskabsår og at regnskabsperioden udgjorde mere end 12 måneder. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter perioden 14. september 2020 - 31. december 2021.

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, 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 forpligtelsen kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterer på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 (fuld fordeling).

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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 selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter M. Juul Consulting ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.