

Jepal Holding ApS

Beckersvej 5, 7120 Vejle Øst

CVR-nr. 41 91 19 48

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. december 2020.

Palle Grøn Iversen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Jepak Holding 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle Øst, den 7. december 2020

Direktion

Palle Grøn Iversen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Jepal Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jepal Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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

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

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

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

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

Struer, den 7. december 2020

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jepal Holding ApS Beckersvej 5 7120 Vejle Øst
	CVR-nr.: 41 91 19 48
	Stiftet: 2. november 2020
	Hjemsted: Vejle
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
	1. regnskabsår
Direktion	Palle Grøn Iversen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomheder	PJI Ejendomme ApS, Vejle Jepal Ejendomme ApS, Vejle

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i at drive handels- og investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er stiftet ved spaltning af Jepal Holding 1983 ApS med virkning fra 1. juli 2019. Den tilknyttede virksomhed PJI Ejendomme ApS er stiftet ved en skattefri virksomhedsomdannelse med virkning fra 1. januar 2019, og efterfølgende er der foretaget skattefri anpartsombytning pr. 1. juli 2019, hvorefter selskabet indgår i sambeskatningen med virkning fra 21. december 2019.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2019/20 udgjort et overskud på 74 t.kr.

Årets resultat har i 2019/20 udgjort et overskud på 385 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 22.979 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 78,8 % af de samlede aktiver på 29.176 t.kr.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/7 2019 - 30/6 2020
Bruttotab	-165.488
1 Personaleomkostninger	-359.694
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-119.286
Resultat før finansielle poster	-644.468
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	73.622
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	530.000
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	297.321
Andre finansielle indtægter	85.633
Finansielle omkostninger	-12.439
Resultat før skat	329.669
Skat af årets resultat	55.736
Årets resultat	385.405
Forslag til resultatdisponering:	
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	77.793
Udbytte for regnskabsåret	110.600
Overføres til overført resultat	197.012
Disponeret i alt	385.405

Balance

Aktiver		
Note	<u>30/6 2020</u>	<u>1/7 2019</u>
Anlægsaktiver		
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	659.435	628.721
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>659.435</u>	<u>628.721</u>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.368.150	6.000.000
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	7.624.649	7.624.649
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>15.992.799</u>	<u>13.624.649</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>16.652.234</u>	<u>14.253.370</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8.769.552	3.000.000
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	36.806	0
Andre tilgodehavender	3.436.483	1.966.778
Periodeafgrænsningsposter	12.230	0
Tilgodehavender i alt	<u>12.255.071</u>	<u>4.966.778</u>
Likvide beholdninger	<u>269.029</u>	<u>1.282.299</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>12.524.100</u>	<u>6.249.077</u>
Aktiver i alt	<u>29.176.334</u>	<u>20.502.447</u>

Balance

Passiver		
Note	<u>30/6 2020</u>	<u>1/7 2019</u>
Egenkapital		
	142.500	142.500
6 Virksomhedskapital		
6 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	77.793	0
7 Overført resultat	22.648.491	20.156.951
8 Foreslået udbytte for regnskabsåret	110.600	108.000
Egenkapital i alt	<u>22.979.384</u>	<u>20.407.451</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	35.193	54.123
Hensatte forpligtelser i alt	<u>35.193</u>	<u>54.123</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.784	17.200
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.014.542	4.581
Anden gæld	5.122.431	19.092
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.161.757	40.873
Gældsforpligtelser i alt	<u>6.161.757</u>	<u>40.873</u>
Passiver i alt	<u>29.176.334</u>	<u>20.502.447</u>

9 Eventualposter

Noter

	1/7 2019 - 30/6 2020	
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager		359.315
Andre omkostninger til social sikring		379
		<u>359.694</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		<u>1</u>
	<u>30/6 2020</u>	<u>1/7 2019</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	628.721	628.721
Tilgang i årets løb	<u>150.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>778.721</u>	<u>628.721</u>
Årets afskrivninger	<u>-119.286</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>-119.286</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>659.435</u>	<u>628.721</u>

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>1/7 2019</u>
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	6.000.000	6.000.000
Tilgang i årets løb	2.294.528	0
Kostpris 30. juni	8.294.528	6.000.000
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	145.824	0
Opskrivninger 30. juni	145.824	0
Årets afskrivninger på goodwill	-72.202	0
Afskrivninger på goodwill 30. juni	-72.202	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	8.368.150	6.000.000
I regnskabsposten indgår goodwill med	649.817	722.019
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
PJI Ejendomme ApS	Vejle	100 %
Jepal Ejendomme ApS	Vejle	100 %
	<u>30/6 2020</u>	<u>1/7 2019</u>
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli	7.624.649	7.624.649
Kostpris 30. juni	7.624.649	7.624.649
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	7.624.649	7.624.649
5. Overkurs ved emission		
Årets overkurs ved emission	2.294.528	0
Overført til overført resultat	-2.294.528	0
	0	0

Noter

	30/6 2020	1/7 2019
6. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Resultatandel	77.793	0
	77.793	0
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli	20.156.951	20.156.951
Årets overførte resultat	197.012	0
Overført fra overkurs ved emission	2.294.528	0
	22.648.491	20.156.951
8. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. juli	108.000	108.000
Udloddet udbytte	-108.000	0
Udbytte for regnskabsåret	110.600	0
	110.600	108.000
9. Eventualposter		
Sambeskatning		

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jepal Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, bilomkostninger samt administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-7 år

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Jepal Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle 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 skatteværdien 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

Gældsforpligtelser

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