



Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab

**Frederiksborgvej 14, 1
3200 Helsingø**

CVR-nr. 68 49 78 17

**Årsrapport for perioden
1. maj 2022 til 30. april 2023
(41. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. august 2023

Søren Møller-Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 21. august 2023

Direktion

Søren Møller-Jensen

Selskabsoplysninger

Selskabet	Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab Frederiksborgvej 14, 1 3200 Helsinge
	Telefon: 48 39 26 00
	Hjemmeside: www.m-jrevision.dk
	CVR-nr.: 68 49 78 17
	Regnskabsperiode: 1. maj 2022 - 30. april 2023
	Stiftet: 2. januar 1982
	Hjemsted: Gribskov
Direktion	Søren Møller-Jensen
Pengeinstitut	Danske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive revisionsvirksomhed samt anden virksomhed i forbindelse hermed

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 531.627, og selskabets balance pr. 30. april 2023 udviser en egenkapital på DKK 677.963.

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 Møller-Jensen statsautoriseret revisionsanpartsselskab for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter indregnes efter produktionsmetoden i takt med at ydelserne leveres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

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 immaterielle og 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 mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	15 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af de forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 samt 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste		4.116.943	3.627.093
Personaleomkostninger	1	-3.254.208	-3.062.696
Resultat før af- og nedskrivninger		862.735	564.397
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-118.589	-100.822
Resultat før finansielle poster		744.146	463.575
Finansielle indtægter	2	47.458	41.974
Finansielle omkostninger		-104.229	-42.496
Resultat før skat		687.375	463.053
Skat af årets resultat		-155.748	-106.402
Årets resultat		531.627	356.651
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		525.000	375.000
Overført resultat		6.627	-18.349
		531.627	356.651

Balance 30. april

Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		268.604	279.193
Materielle anlægsaktiver		268.604	279.193
Deposita		38.052	38.052
Finansielle anlægsaktiver		38.052	38.052
Anlægsaktiver i alt		306.656	317.245
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		481.146	390.770
Igangværende arbejder for fremmed regning		724.263	499.512
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.353.741	1.042.404
Periodeafgrænsningsposter		59.326	73.384
Tilgodehavender		2.618.476	2.006.070
Likvide beholdninger		2.255	196.701
Omsætningsaktiver i alt		2.620.731	2.202.771
Aktiver i alt		2.927.387	2.520.016

Balance 30. april

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		27.963	21.336
Foreslået udbytte for regnskabsåret		525.000	375.000
Egenkapital		<u>677.963</u>	<u>521.336</u>
Hensættelse til udskudt skat		255.814	193.185
Hensatte forpligtelser i alt		<u>255.814</u>	<u>193.185</u>
Andre kreditinstitutter		27.060	74.919
Anden gæld		0	344.703
Langfristede gældsforpligtelser		<u>27.060</u>	<u>419.622</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		170.208	170.208
Banker		536.415	51.380
Leverandører af varer og tjenesteydelser		54.274	26.616
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		45.218	2.050
Selskabsskat		93.119	148.846
Anden gæld		1.067.316	986.773
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.966.550</u>	<u>1.385.873</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.993.610</u>	<u>1.805.495</u>
Passiver i alt		<u>2.927.387</u>	<u>2.520.016</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.144.386	2.936.620
Pensioner	58.535	57.889
Andre omkostninger til social sikring	47.744	68.187
Andre personaleomkostninger	3.543	0
	<u>3.254.208</u>	<u>3.062.696</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	46.983	35.753
Andre finansielle indtægter	475	6.221
	<u>47.458</u>	<u>41.974</u>

3 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne virksomheder, og hæfter solidarisk for de skatter som vedrører sambeskatningen.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet givet pant i fordringer for TDKK 1.000 efter reglerne om virksomhedspant. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør TDKK 481.

Til sikkerhed for billån, TDKK 82, er der givet pant i biler med en bogført værdi på TDKK 131.