JMH rådgivning og bogholderi ApS

Grønlandsvej 18, 6100 Haderslev

Årsrapport for

1. januar - 31. december 2023

CVR-nr. 37 97 28 94

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. marts 2024.

John Moore Højer
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

1 Ledelsespåtegning

2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

3 Selskabsoplysninger

4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

5 Resultatopgørelse

6 Balance

8 Egenkapitalopgørelse

9 Noter

11 Anvendt regnskabspraksis

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for JMH rådgivning og bogholderi 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 18. marts 2024

Direktion

John Moore Højer

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i JMH rådgivning og bogholderi ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JMH rådgivning og bogholderi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Kolding, den 18. marts 2024

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jørn Dam Jensen
statsautoriseret revisor
mne33686

Selskabsoplysninger

Selskabet	JMH rådgivning og bogholderi ApS Grønlandsvej 18 6100 Haderslev	
	CVR-nr.:	37 97 28 94
	Stiftet:	22. august 2016
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	John Moore Højer	
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding	
Kapitalinteresse	Kifto ApS, Haderselv MJ Udlejning 2020 ApS, Haderslev	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at investere i kapitalandele i unoterede værdipapirer samt økonomisk konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 272.891 mod 280.036 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 123.826 mod 519.244 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2023	2022
	Bruttofortjeneste	**272.891**	**280.036**
1	Personaleomkostninger	-264.247	-315.673
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-22.500	-22.500
	Driftsresultat	**-13.856**	**-58.137**
	Indtægter af kapitalinteresser	238.880	513.706
	Andre finansielle indtægter	23.820	94.480
2	Øvrige finansielle omkostninger	-157.486	-29.329
	Resultat før skat	**91.358**	**520.720**
	Skat af årets resultat	32.468	-1.476
	Årets resultat	**123.826**	**519.244**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	58.900	0
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	38.880	413.705
	Udbytte for regnskabsåret	61.000	58.900
	Overføres til overført resultat	0	46.639
	Disponeret fra overført resultat	-34.954	0
	Disponeret i alt	**123.826**	**519.244**

Balance 31. december

Aktiver

Note		2023	2022
	Anlægsaktiver		
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	135.000	157.500
	Materielle anlægsaktiver i alt	135.000	157.500
4	Kapitalinteresser	2.301.479	2.262.599
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.301.479	2.262.599
	Anlægsaktiver i alt	**2.436.479**	**2.420.099**
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	53.072
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.005.000	855.000
	Udskudte skatteaktiver	98.000	65.532
	Tilgodehavende selskabsskat	2.000	9.000
	Tilgodehavender i alt	1.105.000	982.604
	Andre værdipapirer og kapitalandele	10.433	132.583
	Værdipapirer i alt	10.433	132.583
	Likvide beholdninger	39.505	32.120
	Omsætningsaktiver i alt	**1.154.938**	**1.147.307**
	Aktiver i alt	**3.591.417**	**3.567.406**

Balance 31. december

Passiver

Note		2023	2022
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.240.166	2.201.286
	Overført resultat	500.386	535.340
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	61.000	58.900
	Egenkapital i alt	**2.841.552**	**2.835.526**
	Gældsforpligtelser		
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	163.000	154.607
	Anden gæld	586.865	577.273
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	749.865	731.880
	Gældsforpligtelser i alt	**749.865**	**731.880**
	Passiver i alt	**3.591.417**	**3.567.406**

Egenkapitalopgørelse

	Virksom-hedskapital	Reserve for nettoop-skrivning efter den indre værdis metode	Overført re-sultat	Foreslået ud-bytte for regnskabs-året	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	40.000	1.787.581	488.701	57.200	2.373.482
Udloddet udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Resultatandel	0	413.705	46.639	58.900	519.244
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	2.201.286	535.340	58.900	2.835.526
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	38.880	-34.954	119.900	123.826
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	58.900	0	58.900
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-58.900	0	-58.900
	40.000	**2.240.166**	**500.386**	**61.000**	**2.841.552**

Noter

		2023	2022
1.	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger og gager	258.748	269.843
	Pensioner	0	40.000
	Andre omkostninger til social sikring	3.219	3.408
	Personaleomkostninger i øvrigt	2.280	2.422
		264.247	**315.673**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Andre finansielle omkostninger	157.486	29.329
		157.486	**29.329**

		31/12 2023	31/12 2022
3.	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**		
	Kostpris primo	180.000	0
	Tilgang i årets løb	0	180.000
	Kostpris ultimo	**180.000**	**180.000**
	Af- og nedskrivninger primo	-22.500	0
	Årets afskrivninger	-22.500	-22.500
	Af- og nedskrivninger ultimo	**-45.000**	**-22.500**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**135.000**	**157.500**

Noter

		31/12 2023	31/12 2022
4.	**Kapitalinteresser**		
	Kostpris primo	61.313	61.313
	Kostpris ultimo	**61.313**	**61.313**
	Opskrivninger primo	2.201.286	1.787.580
	Årets resultat før afskrivninger på goodwill	238.880	513.706
	Udbytte	-200.000	-100.000
	Opskrivninger ultimo	**2.240.166**	**2.201.286**
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	**2.301.479**	**2.262.599**

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos JMH rådgivning og bogholderi ApS
Kifto ApS, Haderselv	50 %	3.986.128	428.570	1.993.064
MJ Udlejning 2020 ApS, Haderslev	30 %	1.028.050	81.984	308.415
		5.014.178	**510.554**	**2.301.479**

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JMH rådgivning og bogholderi 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 er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste
Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning 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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og administration.

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

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalinteresser
I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8 år

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens 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. 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.

Nettoopskrivning af kapitalinteresser 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 kapitalinteresser.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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.

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