
Jeppesen Kapital ApS

CVR-nr.: 41692170

Marmorvej 15, 3 th
2100 København Ø

Årsrapport
1. januar 2023 - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

19/04/2024

Martin Baltzer Jeppesen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden Jeppesen Kapital ApS
Marmorvej 15, 3 th
2100 København Ø

CVR-nr.: 41692170
Regnskabsår: 01/01/2023 - 31/12/2023

Ledelsepåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2023 - 31. december 2023 for Jeppesen Kapital ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

København Ø, den 18/04/2024

Direktion

Martin Baltzer Jeppesen

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er detailhandel og udlejning af ejendom samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er negativt med kr. 2.005.468. Resultatet anses for at være mindre tilfredsstillende.

Årets resultat er væsentligt påvirket af nedskrivninger af varebeholdninger.

Selskabets egenkapital er ultimo året negativ med kr. 276.767 og selskabet er hermed omfattet af reglerne om kapitaltab i selskabsloven § 119. Ledelsen forventer, at egenkapitalen reetableres ved egen indtjening i de kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning som har eller vil kunne få betydning for årets resultat eller selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris.

Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets køb af varer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Finansielle poster omfatter renter samt rentetillæg og rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

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.

BALANCEN**Investerings ejendomme**

Investerings ejendomme er ejendomme, der besiddes for at opnå lejeindtægter og kapitalgevinster ved et eventuelt efterfølgende salg.

Investerings ejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investerings ejendomme måles efterfølgende til dagsværdi. Stigning eller fald i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdi baseres på vurderinger af autoriserede ejendomsmæglere.

Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdiregulering af investerings ejendomme".

Som følge af målingen til dagsværdi foretages der ikke afskrivning på investerings ejendommene.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationseværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. jan. 2023 - 31. dec. 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		-2.361.149	823.879
Resultat af ordinær primær drift		-2.361.149	823.879
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		0	1.570.000
Andre finansielle indtægter		44.568	0
Øvrige finansielle omkostninger		-251.194	-283.508
Ordinært resultat før skat		-2.567.775	2.110.371
Skat af årets resultat		562.307	-145.609
Årets resultat		-2.005.468	1.964.762
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning af investeringsaktiver		0	1.570.000
Overført resultat		-2.005.468	394.762
I alt		-2.005.468	1.964.762

Balance 31. december 2023

Aktiver

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Grunde og bygninger		3.900.000	3.900.000
Materielle anlægsaktiver i alt		3.900.000	3.900.000
Anlægsaktiver i alt		3.900.000	3.900.000
Fremstillede varer og handelsvarer		568.931	3.342.642
Varebeholdninger i alt		568.931	3.342.642
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.817	0
Udskudte skatteaktiver		216.907	0
Tilgodehavende skat		22.000	0
Tilgodehavender moms og afgifter		0	84.617
Tilgodehavender i alt		251.724	84.617
Likvide beholdninger		8.145	146.795
Omsætningsaktiver i alt		828.800	3.574.054
AKTIVER I ALT		4.728.800	7.474.054

Balance 31. december 2023

Passiver

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		40.000	40.000
Reserve for opskrivninger		1.570.000	1.570.000
Overført resultat		-1.886.767	464.102
Egenkapital i alt		-276.767	2.074.102
Gæld til realkreditinstitutter		772.825	1.691.455
Langfristede gældsforpligtelser i alt		772.825	1.691.455
Gæld til banker		132.000	272.000
Gældsforpligtelser til associerede virksomheder		146.104	0
Skyldig selskabsskat		0	119.528
Skyldig moms og afgifter		28.064	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		11.105	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.786.777	3.278.277
Deposita		128.692	38.692
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		4.232.742	3.708.497
Gældsforpligtelser i alt		5.005.567	5.399.952
PASSIVER I ALT		4.728.800	7.474.054

Noter

1. Oplysning om usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele sin kapital pr. 31. december 2023 og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119.

Som følge af den negative egenkapital i selskabet vil der på den kommende generalforsamling blive drøftet, hvorledes egenkapitalen kan reetableres. Det forventes dog, at selskabet kan reetablere egenkapitalen ved egen drift.

Til styrkelse af selskabets kapitalberedskab har selskabet modtaget tilbagetrædelseserklæring af anpartshaver svarende til en forpligtelse på kr. 3.786.777. Erklæringen er gældende indtil 31. december 2024. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af forsat drift.

2. Oplysning om eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

3. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. statusdagen.

4. Oplysning om aktiver eller forpligtelser, der indregnes til dagsværdi

Investeringsejendomme er indregnet til dagsværdi efter Årsregnskabslovens §§ 37-38. Værdi ultimo indregnet i balancen er kr. 3.900.000. Årets urealiserede gevinster indregnet i resultatopgørelsen udgør kr. 0.

5. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2023
Gennemsnitligt antal ansatte	0