

JM Holding Odense ApS

Hvidkærvej 42, 5250 Odense SV
CVR-nr. 32 26 37 12

Årsrapport 2023/24

1. juli - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 30. januar 2025

Jacob Molberg

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-14

Anvendt regnskabspraksis 15-16

Selskabsoplysninger

Selskabet	JM Holding Odense ApS Hvidkærvej 42 5250 Odense SV
	CVR-nr.: 32 26 37 12 Stiftet: 26. maj 2009 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Direktion	Jacob Molberg
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for JM Holding Odense ApS.

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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. juli 2024 - 30. juni 2025 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 30. januar 2025

Direktion:

Jacob Molberg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JM Holding Odense ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JM Holding Odense ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi skal henvisse til omtale i årsregnskabets note "Usikkerhed ved going concern", hvori ledelsen redegør for forudsætninger for selskabets fortsatte drift, herunder at det er afgørende forudsætninger for selskabets fortsatte drift, at det lykkedes at sælge eller udleje ejendommen i datterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS samt, at selskabets pengeinstitut vil stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed for regnskabsåret 2025. Det er ledelsens vurdering, at ejendommen vil blive solgt eller udlejet, og der opnås de nødvendige kreditfaciliteter i pengeinstitut, således selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med de forfalder i regnskabsåret 2025. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 for 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.

Odense, den 30. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i datterselskaber.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultat og økonomiske udvikling anses ikke for tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende going concern

Selskabet indgår i en koncern med datterselskaberne Ejendomsselskabet Molle ApS og SPC Marine ApS. Koncernselskaberne har mellemregninger selskaberne imellem, hvorfor selskaberne er afhængige af hinanden. Den samlede likviditet i koncernen er p.t. presset, og ledelsen har som følge heraf igangsat initiativer til fremskaffelse af den nødvendige likviditet. Der er som følge heraf væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

Ledelsen har igangsat en proces omkring salg alternativt udlejning af ejendommen i datterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS. Der pågår endvidere forhandlinger med koncernens pengeinstitut om de for driften nødvendige kreditfaciliteter, herunder en midlertidig udvidelse af kreditrammen til mellemfinansiering af ejendommen i Ejendomsselskabet Molle ApS indtil denne solgt alternativt udlejet.

Det er ledelsens vurdering, at det vil lykkedes enten at sælge eller udleje ejendommen indenfor kort tid, således den for driften nødvendige likviditet genereres. Endvidere er det ledelsens vurdering at selskabets pengeinstitut vil stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed for regnskabsåret 2025.

Selskabet har modtaget en tilbagetrædelseserklæring fra en kreditor på 747 tkr. præsenteret under anden gæld i regnskabet. Gælden falder herefter først til betaling når selskabet har den fornødne likviditet eller når datterselskabets ejendom er solgt og provenuet modtaget.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafklæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-1.095.728	498.573
Eksterne omkostninger		-96.322	-15.907
Driftsresultat		-1.192.050	482.666
Andre finansielle indtægter		1.536	1.688
Andre finansielle omkostninger	1	-139.919	-76.939
Resultat før skat		-1.330.433	407.415
Skat af årets resultat	2	46.926	18.530
Årets resultat		-1.283.507	425.945

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	122.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-1.095.728	0
Overført resultat		-187.779	303.945
I alt		-1.283.507	425.945

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder		3.739.035	4.877.140
Finansielle anlægsaktiver	3	3.739.035	4.877.140
Anlægsaktiver		3.739.035	4.877.140
<hr/>			
Udsudte skatteaktiver		46.926	0
Andre tilgodehavender		0	173
Tilgodehavende selskabsskat		17.408	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		249.966	279.923
Tilgodehavender		314.300	280.096
Likvider		3.544	85.226
Omsætningsaktiver		317.844	365.322
<hr/>			
Aktiver		4.056.879	5.242.462
<hr/>			

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		125.000	125.000
Overført overskud		360.680	1.686.564
Forslag til udbytte		0	122.000
Egenkapital		485.680	1.933.564
<hr/>			
Selskabsskat		0	172.852
Langfristede gældsforpligtelser	4	0	172.852
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.629.207	2.322.771
Selskabsskat		186.886	58.575
Anden gæld	5	755.106	754.700
Kortfristede gældsforpligtelser		3.571.199	3.136.046
Gældsforpligtelser		3.571.199	3.308.898
<hr/>			
Passiver		4.056.879	5.242.462
<hr/>			
Eventualposter mv.	6		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	7		
Medarbejderforhold	8		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	0	1.686.564	122.000	1.933.564
Forslag til resultatdisponering		-1.095.728	-187.779		-1.283.507
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-122.000	-122.000
Andre lovpligtige bindinger					
Andre reg. af indre værdi			-42.377		-42.377
Overførsler					
Udligning negativ saldo		1.095.728	-1.095.728		0
Egenkapital 30. juni 2024	125.000	0	360.680	0	485.680

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	94.464	34.774
Finansielle omkostninger i øvrigt	45.455	42.165
	139.919	76.939

2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-18.530
Regulering af udskudt skat	-46.926	0
	-46.926	-18.530

3 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i dattervirksomheder
Kostpris 1. juli 2023	5.889.502
Kostpris 30. juni 2024	5.889.502
Værdireguleringer 1. juli 2023	-1.012.362
Årets værdireguleringer	-1.095.728
Egenkapitalbevægelser	-42.377
Værdireguleringer 30. juni 2024	-2.150.467
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	3.739.035

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
SPC Marine ApS, Odense	2.609.561	-941.838	100 %
Ejendomsselskabet Molle ApS, Odense	1.129.474	-153.890	100 %

4 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt
Selskabsskat	0	0	0	172.852
	0	0	0	172.852

Noter

5 | Anden gæld

Selskabet har modtaget en tilbagetrædelseserklæring på et skyldigt beløb, der er gældende indtil der opnås likviditet til indfrielse heraf eller provenuet for datterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS har solgt sin ejendom er modtaget.

Saldoen udgør pr. balancedagen 747 tkr.

6 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for datterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS og SPC Marine ApS' mellemværender til pengeinstitut pr. 30/6 2024. Datterselskabet SPC Marine ApS har træk i pengeinstitut pr. 30/6 2024 for i alt tkr. 712, mens der er positiv indestående i Ejendomsselskabet Molle ApS.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 187 tkr. pr. balancedagen.

7 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Selskabet indgår i en koncern med datterselskaberne Ejendomsselskabet Molle ApS og SPC Marine ApS. Koncernselskaberne har mellemregninger selskaberne imellem, hvorfor selskaberne er afhængige af hinanden. Den samlede likviditet i koncernen er p.t. presset, og ledelsen har som følge heraf igangsat initiativer til fremskaffelse af den nødvendige likviditet. Der er som følge heraf væsentlig usikkerhed forbundet med selskabets fortsatte drift.

Ledelsen har igangsat en proces omkring salg alternativt udlejning af ejendommen i datterselskabet Ejendomsselskabet Molle ApS. Der pågår endvidere forhandlinger med koncernens pengeinstitut om de for driften nødvendige kreditfaciliteter, herunder en midlertidig udvidelse af kreditrammen til mellemfinansiering af ejendommen i Ejendomsselskabet Molle ApS indtil denne solgt alternativt udlejet.

Det er ledelsens vurdering, at det vil lykkedes enten at sælge eller udleje ejendommen indenfor kort tid, således den for driften nødvendige likviditet genereres. Endvidere er det ledelsens vurdering at selskabets pengeinstitut vil stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed for regnskabsåret 2025.

Selskabet har modtaget en tilbagetrædelseserklæring fra en kreditor på 747 tkr. præsenteret under anden gæld i regnskabet. Gælden falder herefter først til betaling når selskabet har den fornødne likviditet eller når datterselskabets ejendom er solgt og provenuet modtaget.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at forudsætningen for regnskabsafklæggelse med fortsat drift for øje anses for opfyldt.

Noter

2023/24 2022/23

8 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1

1

Selskabets ansatte omfatter direktionen, der ikke modtager vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JM Holding Odense ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og 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.

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Investeringsejendomme måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi, hvor ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO princippet med fradrag af eventuelle nedskrivninger til en lavere nettorealiseringsværdi. Tilgodehavender og gæld måles til amortiseret kostpris.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Tilgodehavender

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

Skyldig skat 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.