

---

# **JA DESIGN ApS**

**CVR-nr.: 34212813**

Bøgballevej 51  
7171 Uldum

Årsrapport  
1. januar 2022 - 31. december 2022

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den**

**13/06/2023**

---

**Jacob Abildgaard Nielsen**  
**Dirigent**

---



**Indhold**

**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

**Ledelsesberetning**

Ledelsesberetning

**Årsregnskab**

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

## Virksomhedsoplysninger

**Virksomheden** JA DESIGN ApS  
Bøgballevej 51  
7171 Uldum  
e-mailadresse: [jacob@ja-design.dk](mailto:jacob@ja-design.dk)  
CVR-nr.: 34212813  
Regnskabsår: 01/01/2022 - 31/12/2022

# Ledelsesberetning

## Hovedaktiviteter

Selskabets primære aktivitet er design, produktion og salg af specialmøbler og andre specialløsninger, samt almindeligt forekommende tømrer- og snedkerarbejde.

## Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat - et resultat før skat på kr. - 24.636 anses for nogenlunde tilfredsstillende.

## Usædvanlige forhold

Ingen.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Alle aktiver og passiver er værdiansat ud fra grundlæggende regnskabsprincipper som retvisende billede og forsigtighed. Selskabets statusposter er ikke behæftet med særlig stor usikkerhed med hensyn til værdiansættelsen.

## Forventet udvikling

Selskabet forventer et nogenlunde uændret aktivitetsniveau og et tilfredsstillende resultat for det kommende år.

## Betydningsfulde hændelser efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

## Generelt om indregning og måling

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 og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

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

## Resultatopgørelse

### Nettoomsætning

Med henvisning til årsregnskabsloven har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste.

Indtægter fra salg af varer, hvilket omfatter specialmøbler og andre specialløsninger m.v., indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

### Andre driftsindtægter og omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og modtagne kontantrabatter.

### **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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen.

## **Balance**

### **Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner.....5-10 år  
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-8 år

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret under afskrivninger.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

### **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger og låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationseværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indlånskonti i pengeinstitut og måles til nominal værdi.

### **Egenkapital – udbytte**

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en sær-skilt 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 gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, 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 de 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 nettoaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## Resultatopgørelse 1. jan. 2022 - 31. dec. 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>Bruttofortjeneste/Bruttotab</b>		<b>559.662</b>	<b>446.712</b>
Personaleomkostninger	1	-522.796	-451.387
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-56.437	-57.509
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>-19.571</b>	<b>-62.184</b>
Andre finansielle indtægter		114	
Øvrige finansielle omkostninger		-5.179	-7.617
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>-24.636</b>	<b>-69.801</b>
Skat af årets resultat	3	5.275	21.976
<b>Årets resultat</b>		<b>-19.361</b>	<b>-47.825</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-19.361	-47.825
<b>I alt</b>		<b>-19.361</b>	<b>-47.825</b>

## Balance 31. december 2022

### Aktiver

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Produktionsanlæg og maskiner		1.010	2.810
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		190.367	217.759
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>191.377</b>	<b>220.569</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>191.377</b>	<b>220.569</b>
Råvarer og hjælpematerialer		15.000	15.000
Fremstillede varer og handelsvarer		5.000	5.000
<b>Varebeholdninger i alt</b>		<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		100.962	101.685
Tilgodehavende skat		23.595	16.320
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>124.557</b>	<b>118.005</b>
Likvide beholdninger		87.154	99.811
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>231.711</b>	<b>237.816</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>423.088</b>	<b>458.385</b>

## Balance 31. december 2022

### Passiver

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		80.000	80.000
Overført resultat		55.674	75.035
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>135.674</b>	<b>155.035</b>
Hensættelse til udskudt skat		0	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til banker		79.420	110.574
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>4</b>	<b>79.420</b>	<b>110.574</b>
Gæld til banker		30.000	90.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.503	9.310
Skyldig selskabsskat		0	0
Skyldig moms og afgifter		81.250	33.437
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		92.241	59.529
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>207.994</b>	<b>192.776</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>287.414</b>	<b>303.350</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>423.088</b>	<b>458.385</b>

# Noter

## 1. Personaleomkostninger

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Løn og gager	506.864	402.148
Lønrefusioner	-7.179	0
Befordringsgodtgørelse	0	26.619
Pensionsbidrag	3.408	2.556
Personaleforsikring	12.166	13.704
Andre omkostninger til social sikring	2.311	2.310
Øvrige personaleudgifter	5.226	4.050
	<b>522.796</b>	<b>451.387</b>

## 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Småanskaffelser (straksafskrivninger)	27.245	35.118
Produktionsanlæg og maskiner	1.800	5.200
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	27.392	17.191
	<b>56.437</b>	<b>57.509</b>

## 3. Skat af årets resultat

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	0	0
Ændring af udskudt skat	-5.275	-21.976
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<b>-5.275</b>	<b>-21.976</b>

#### 4. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Prioritetsgæld	0	0	0	0
Kreditinstitutter	109.420	30.000	79.420	0
Leasingforpligtelser	0	0	0	0
	<b>109.420</b>	<b>30.000</b>	<b>79.420</b>	<b>0</b>

#### 5. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Gennemsnitligt antal ansatte

2022

1