JØ Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Seminarievej 1A, Ribe

(CVR-nr. 25 56 42 86)

Årsrapport for 2022

(22. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30/6 2023.

Dirigent: Jørn Mikkelsen Schmidt

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning 3

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

Anvendt regnskabspraksis 6

Resultatopgørelse 10

Balance 11

Egenkapitalopgørelse 13

Noter 14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 for JØ Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 30. juni 2023

Direktion

Jørn M. Schmidt

Selskabsoplysninger

Selskabet	JØ Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Seminarievej 1A 6760 Ribe	
	CVR-nr.:	25 56 42 86
	Stiftet:	4. august 2000
	Kommune:	Esbjerg
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Jørn M. Schmidt	
Pengeinstitut	Danske Andelskassers Bank Bavnehøj 5, 2B 6700 Esbjerg	

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter
Selskabets formål er at drive holdingvirksomhed for statsautoriseret revisionsvirksomhed, samt udlejning af fast ejendom.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold
Årets resultat er på kr. 801.237, og egenkapitalen udgjorde pr. 31. december 2022 kr. 3.632.412.

Fremtiden
Selskabets ledelse forventer et tilfredsstillende resultat i det kommende regnskabsår.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for JØ Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Under henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling
Indtægter 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

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

Bruttofortjeneste
Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning
Nettoomsætning omfatter huslejeindtægter og indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at lejen optjenes i henhold til de indgåede kontrakter.

Investeringsejendommenes driftsomkostninger
Investeringsejendommenes driftsomkostninger omfatter ejendomsskatter, forsikring og vedligeholdelse.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Anvendt regnskabspraksis

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder
I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultater efter skat.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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

Materielle anlægsaktiver
Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi. Denne nedskrivningstest gennemføres årligt, uanset om der er indikationer for værdifald.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder
Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets 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.

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte
Forslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser
Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Resultatopgørelse
1. januar - 31. december 2022

Note		2022	2021 (tkr.)
	BRUTTOFORTJENESTE	**105.659**	**82**
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-23.684	-48
	DRIFTSRESULTAT	**81.975**	**34**
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	143.563	321
	Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	688.228	664
	Andre finansielle indtægter	-47.977	-191
	Andre finansielle omkostninger	-44.941	-44
	RESULTAT FØR SKAT	**820.848**	**784**
1	Skat af årets resultat	-19.611	-4
	ÅRETS RESULTAT	**801.237**	**780**
	FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	100
	Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	75
	Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode	263.339	180
	Overført resultat	437.898	425
	DISPONERET I ALT	**801.237**	**780**

Balance pr. 31. december 2022
Aktiver

Note		2022	2021 (tkr.)
	Grunde og bygninger	3.172.691	3.196
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	1
	Materielle anlægsaktiver	**3.172.691**	**3.197**
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.320.727	1.177
	Kapitalandele i associerede virksomheder	718.861	631
	Andre tilgodehavender	211.553	193
	Finansielle anlægsaktiver	**2.251.141**	**2.001**
	ANLÆGSAKTIVER	**5.423.832**	**5.198**
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	565.863	4
	Selskabsskat	2.668	10
	Andre tilgodehavender	3.886	13
	Udskudt skatteaktiv	0	6
	Tilgodehavender	**572.417**	**33**
	OMSÆTNINGSAKTIVER	**572.417**	**33**
	AKTIVER	**5.996.249**	**5.231**

Balance pr. 31. december 2022
Passiver

Note		2022	2021 (tkr.)
	Anpartskapital	125.000	125
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	904.895	641
	Overført resultat	2.502.517	2.064
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	100
	EGENKAPITAL	**3.632.412**	**2.930**
	Prioritetsgæld	1.330.289	1.426
	Kreditinstitutter	102.903	309
	Deposita	39.000	39
2	**Langfristede gældsforpligtelser**	**1.472.192**	**1.774**
	Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	308.000	300
	Kreditinstitutter	191.634	105
	Gæld til tilknyttede virksomheder	23.686	25
	Anden gæld	311.698	93
	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	56.627	4
	Kortfristede gældsforpligtelser	**891.645**	**527**
	GÆLDSFORPLIGTELSER	**2.363.837**	**2.301**
	PASSIVER	**5.996.249**	**5.231**

3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
5 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	2022	2021 (tkr.)
Anpartskapital primo	125.000	125
Anpartskapital ultimo	**125.000**	**125**
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode primo	641.556	461
Årets bevægelse, resultatdisponering	263.339	180
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ultimo	**904.895**	**641**
Overført resultat, primo	2.064.619	1.639
Årets resultat	537.898	600
Foreslået udbytte	-100.000	-175
Overført resultat ultimo	**2.502.517**	**2.064**
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo	100.000	100
Udloddet udbytte	100.000	100
Ekstraordinært udbytte	0	75
Udloddet udbytte	-100.000	-175
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	**100.000**	**100**
EGENKAPITAL	**3.632.412**	**2.930**

Noter

		2022	2021 (tkr.)
1	**Skat af årets resultat**		
	Beregnet skat af årets resultat	13.332	8
	Regulering af udskudt skat	6.290	-3
	Regulering af tidligere års skat	-11	-1
		19.611	**4**

		Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
2	**Langfristede gældsforpligtelser**				
	Prioritetsgæld	1.526.079	1.428.289	98.000	928.000
	Kreditinstitutter	509.166	312.903	210.000	0
	Deposita	39.000	39.000	0	0
		2.074.245	**1.780.192**	**308.000**	**928.000**

3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet hæfter i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter m.v. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der deponeret følgende:

Nom. kr. 700.000 ejerpantebrev i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør kr. 3.172.691.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, kr. 1.428.289, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør kr. 3.172.691.

5 Nærtstående parter

JØ Holding Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab's nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Jørn M. Schmidt, Puggaardsvej 7A, 1. tv., 6760 Ribe.