

JA'BELLA ApS

CVR-nr.: 33762267

Morumvej 82
9600 Aars

Årsrapport
1. oktober 2020 - 30. september 2021

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

27/02/2022

Jannie Struntze Torp
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Erklæringer

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	JA'BELLA ApS Morumvej82 9600Aars e-mailadresse: Jabella@mail.dk CVR-nr: 33762267 Regnskabsår: 01/10/2020 - 30/09/2021
Revisor	ON Regnskab & Rådgivning Mosevangen8 9640Farsø DKDanmark CVR-nr: 40748083 P-enhed: 1024989417

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Ja'Bella ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Ja'Bella ApS for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 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 review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hvalsund, 27/02/2022

Ove Nørskov ,mne10812
Statsautoriseret revisor
ON Regnskab & Rådgivning
CVR:40748083

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at være holdingselskab og eje kapitalandele i selskaber samt køb og salg af heste samt undervisning i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et underskud på DKK 8.318.278 mod et underskud på DKK 3.823.098 for tiden 01.10.19 - 30.09.20 Balancen viser en egenkapital på DKK 24.875.920

Årets resultat er ekstrarodinært påvirket af et negativt resultat af kapitalinteresser på kr. 9.551.023 opstået i forbindelse med en regulering af salgssummen på en tidligere frasolgt associeret virksomhed.

Med baggrund i denne ekstraordinære påvirkning af resultat anser ledelsen årets resultat som værende tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost. Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab indeholder nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af heste og udstyr samt undervisning i forbindelse hermed indregnes i resultatopgørelsen når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder variable omkostninger i forbindelse med salget samt administrationsomkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, Restværdi,	
	år	procent
Bygninger	40	0-25
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0-20

Grunde afskrives ikke.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes afkast af værdipapirer samt renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet ”Af- og nedskrivninger”.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Gevinster eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger

vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatte.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Resultatopgørelse 1. okt. 2020 - 30. sep. 2021

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		-930.649	-888.820
Personaleomkostninger	1	-323.252	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-409.674	-1.473.660
Resultat af ordinær primær drift		-1.663.575	-2.362.480
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser	3	-9.551.023	0
Andre finansielle indtægter	4	3.033.584	52.896
Øvrige finansielle omkostninger	5	-137.264	-1.513.514
Ordinært resultat før skat		-8.318.278	-3.823.098
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-8.318.278	-3.823.098
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	1.000.000
Overført resultat		-8.318.278	-4.823.098
I alt		-8.318.278	-3.823.098

Balance 30. september 2021

Aktiver

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	kr.
Grunde og bygninger		13.692.114	6.865.080
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.286.022	918.468
Materielle anlægsaktiver i alt	6	14.978.136	7.783.548
Anlægsaktiver i alt		14.978.136	7.783.548
Fremstillede varer og handelsvarer		4.906.844	4.894.344
Varebeholdninger i alt		4.906.844	4.894.344
Tilgodehavender moms og afgifter		150.435	617.995
Andre tilgodehavender		0	36.484
Tilgodehavender i alt		150.435	654.479
Andre værdipapirer og kapitalandele		25.667.571	24.620.442
Værdipapirer og kapitalandele i alt		25.667.571	24.620.442
Likvide beholdninger		56.852	5.838.051
Omsætningsaktiver i alt		30.781.702	36.007.316
AKTIVER I ALT		45.759.838	43.790.864

Balance 30. september 2021

Passiver

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		85.000	85.000
Overført resultat		24.790.920	33.109.197
Forslag til udbytte		0	1.000.000
Egenkapital i alt		24.875.920	34.194.197
Leasingforpligtelser		299.590	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	7	299.590	0
Gæld til banker		10.107.505	8.762.595
Leverandører af varer og tjenesteydelser		184.616	482.427
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		9.586.280	14.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		674.494	337.645
Leasingforpligtelser		31.433	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		20.584.328	9.596.667
Gældsforpligtelser i alt		20.883.918	9.596.667
PASSIVER I ALT		45.759.838	43.790.864

Noter

1. Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Løn og gager	315.469	0
Personaleudgifter	2.794	0
Andre omkostninger til social sikring	4.989	0
	<u>323.252</u>	<u>0</u>

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bygninger, afskrivninger	158.804	17.230
Nedskrivning bygninger	0	1.408.678
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	250.870	47.752
	<u>409.674</u>	<u>1.473.660</u>

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Regulering af salgssum, associeret virksomhed	-9.551.023	0
	<u>-9.551.023</u>	<u>0</u>

4. Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Dagsværdiregulering af aktier	2.934.922	0
Renteindtægter	2.415	0
Øvrige finansielle indtægter	96.247	52.896
	<u>3.033.584</u>	<u>52.896</u>

5. Øvrige finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Dagsværdiregulering af aktier	0	1.432.093
Renteudgifter	137.264	81.421
	<u>137.264</u>	<u>1.513.514</u>

6. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	6.882.310	966.219
Tilgang	6.985.837	618.425
Afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>13.868.147</u>	<u>1.584.644</u>
Af- og nedskrivning primo	-17.230	-47.752
Årets afskrivning	-158.804	-250.870
Tilbageførsel ved afgang	0	0
Af- og nedskrivning ultimo	<u>-176.034</u>	<u>-298.622</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>13.692.114</u>	<u>1.286.022</u>
Leasede driftsmidler er indrenget med kr. 411.667		

7. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Leasingforpligtelser	331.023	31.423	299.590	0
	<u>331.023</u>	<u>31.423</u>	<u>299.590</u>	<u>0</u>

8. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Der er i ejendommen Morumvej 82 tinglyst ejerpantebreve i alt t. kr. 1.721.

Andre værdipapirer og kapitalandele t. kr. 25.667 er stillet som sikkerhed for gæld til banker t. kr. 10.107.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele er indregnet til dagsværdi.

Den indregnede dagsværdi udgør ultimo regnskabsåret kr. 25.667.571.

Ændringer i dagsværdien, der er indregnet direkte i resultatopgørelsen, jf. årsregnskabslovens § 58 a udgør kr. 2.672.671.

10. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Gennemsnitligt antal ansatte

2020/21

2