

Jens Kristian Madsen Holding ApS
Midtbjergvej 14, Nordby, 6720 Fanø

Årsrapport for
2023/24

CVR-nr. 31 42 87 77

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. marts 2025.

Jens Kristian Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Selskabsoplysninger

- 3 Selskabsoplysninger

Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

- 4 Anvendt regnskabspraksis
- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 11 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Jens Kristian Madsen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023/24 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fanø, den 28. marts 2025

Direktion

Jens Kristian Madsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Jens Kristian Madsen Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Jens Kristian Madsen Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 revisorloven og 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 reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Esbjerg, den 28. marts 2025

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mikkel Boeck Eisgart

statsautoriseret revisor
mne34371

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|--|
| Selskabet | Jens Kristian Madsen Holding ApS Midtbjergervej 14, Nordby 6720 Fanø |
| | CVR-nr.: 31 42 87 77 |
| | Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 16. regnskabsår |
| Direktion | Jens Kristian Madsen, Midtbjergervej 14, Nordby, 6720 Fanø |
| Revisor | Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Edison Park 4 6715 Esbjerg N |
| Dattervirksomhed | J M Bolig Fanø ApS, Fanø |
| Kapitalinteresse | Fanø Træ A/S, Fanø |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jens Kristian Madsen Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og 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

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Jens Kristian Madsen Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| <u>Note</u> | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|--|-----------------|----------------|
| Bruttotab | -42.453 | -15.875 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 72.216 | 51.149 |
| Indtægt af kapitalinteresse | -276.298 | -83.559 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed | 36.314 | 38.002 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -86.700 | -78.388 |
| Resultat før skat | -296.921 | -88.671 |
| Skat af årets resultat | 19.734 | 12.377 |
| Årets resultat | -277.187 | -76.294 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -222.717 | -32.410 |
| Udbytte for regnskabsåret | 65.000 | 61.000 |
| Disponeret fra overført resultat | -119.470 | -104.884 |
| Disponeret i alt | -277.187 | -76.294 |

Balance 30. september

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 820.807 | 755.891 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 600.000 | 600.000 |
| Kapitalinteresse | 969.285 | 1.245.583 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>2.390.092</u> | <u>2.601.474</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>2.390.092</u> | <u>2.601.474</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 563.836 | 699.396 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 80.586 | 76.538 |
| Andre tilgodehavender | 0 | 1.516 |
| Tilgodehavender i alt | <u>644.422</u> | <u>777.450</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>644.422</u> | <u>777.450</u> |
| Aktiver i alt | <u>3.034.514</u> | <u>3.378.924</u> |

Balance 30. september

| Passiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> |
| Egenkapital | | |
| 2 Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| 3 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 978.757 | 1.201.474 |
| 4 Overført resultat | 48.178 | 167.648 |
| 5 Foreslået udbytte for regnskabsåret | 65.000 | 61.000 |
| Egenkapital i alt | <u>1.216.935</u> | <u>1.555.122</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| 6 Ansvarlig lånekapital | 600.000 | 600.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>600.000</u> | <u>600.000</u> |
| Gæld til pengeinstitutter | 551.213 | 548.277 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 12.500 | 8.000 |
| Selskabsskat | 32.700 | 50.121 |
| Anden gæld | 621.166 | 617.404 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>1.217.579</u> | <u>1.223.802</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>1.817.579</u> | <u>1.823.802</u> |
| Passiver i alt | <u>3.034.514</u> | <u>3.378.924</u> |
| 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter | | |
| 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 8 Eventualposter | | |

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive holdingvirksomhed.

| | <u>30/9 2024</u> | <u>30/9 2023</u> |
|--|------------------|------------------|
| 2. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 1. oktober 2023 | 125.000 | 125.000 |
| | <u>125.000</u> | <u>125.000</u> |
| 3. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | |
| Reserve for opskrivninger 1. oktober 2023 | 1.201.474 | 1.233.884 |
| Resultatandel | -222.717 | -32.410 |
| | <u>978.757</u> | <u>1.201.474</u> |
| 4. Overført resultat | | |
| Overført resultat 1. oktober 2023 | 167.648 | 272.532 |
| Årets overførte overskud eller underskud | -119.470 | -104.884 |
| | <u>48.178</u> | <u>167.648</u> |
| 5. Foreslået udbytte for regnskabsåret | | |
| Udbytte 1. oktober 2023 | 61.000 | 58.900 |
| Udloddet udbytte | -61.000 | -58.900 |
| Udbytte for regnskabsåret | <u>65.000</u> | <u>61.000</u> |

Noter

| | <u>30/9 2024</u> | <u>30/9 2023</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 6. Ansvarlig lånekapital | | |
| Ansvarlig lånekapital i alt | 600.000 | 600.000 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Ansvarlig lånekapital i alt | <u>600.000</u> | <u>600.000</u> |
| | | |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>0</u> | <u>0</u> |

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 551 t.kr., er der givet pant i kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 30. September 2024 udgør 1.779 t.kr.

Til sikkerhed for tilknyttet virksomheds gæld til pengeinstitut, 410 t.kr., er der givet pant i kapitalandel i tilknyttet virksomhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. September 2024 udgør 821 t.kr.

Til sikkerhed for kapitalinteressens gæld til pengeinstitut, 2.181 t.kr., er der givet pant i kapitalinteresse, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. September 2024 udgør 958 t.kr.

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.