
J & M HANDEL ApS

CVR-nr.: 21414379

Foldagervej 3
4623 Lille Skensved

Årsrapport
1. juli 2022 - 30. juni 2023

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

27/11/2023

Henrik Madsen
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledelsespåtegning

Erklæringer

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden J & M HANDEL ApS
Foldagervej 3
4623 Lille Skensved

CVR-nr.: 21414379
Regnskabsår: 01/07/2022 - 30/06/2023

Revisor HR REVISION - BARRETT APS
Søndre Alle 11
4600 Køge
DK Danmark
CVR-nr.: 28842562
P-enhed: 1017803987

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. juli 2022 - 30. juni 2023 for J & M HANDEL ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 23/11/2023

Direktion

Henrik Anderberg Madsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i J & M HANDEL ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for J & M HANDEL ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balancen 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

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. Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Køge, den 23/11/2023

HR REVISION - BARRETT APS
CVR-nr.: 28842562
Kenneth Barrett, mne16913
registreret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets aktiviteter er salg af varer i den grafiske branche.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere 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.

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

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

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens §32, hvorefter omsætningen ikke er oplyst. Bruttofortjenesten er et sammendrag af nettoomsætningen, ændring af lagre, samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og ander eksterne omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke skattepligtige indtægter og ej fradragsberettiget omkostninger.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....
3-10 år

Aktiver med en kostpris på under den skattemæssige beløbsgrænse pr. enhed, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

2) Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris 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 sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Andre tilgodehavender

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealisationpris og beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

Skyldig 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.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi

Resultatopgørelse 1. jul. 2022 - 30. jun. 2023

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		6.504.227	6.177.331
Personaleomkostninger		-3.768.181	-3.440.676
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-108.368	-75.963
Andre driftsomkostninger		-2.540	0
Resultat af ordinær primær drift		2.625.138	2.660.692
Andre finansielle indtægter		21.131	221.425
Øvrige finansielle omkostninger		-115.368	-274.086
Ordinært resultat før skat		2.530.901	2.608.031
Skat af årets resultat		-564.335	-581.040
Årets resultat		1.966.566	2.026.991
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		1.966.566	3.300.000
Overført resultat			-1.273.009
I alt		1.966.566	2.026.991

Balance 30. juni 2023

Aktiver

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		363.886	341.616
Indretning af lejede lokaler		0	9.791
Materielle anlægsaktiver i alt		363.886	351.407
Deposita		220.000	220.000
Finansielle anlægsaktiver i alt		220.000	220.000
Anlægsaktiver i alt		583.886	571.407
Fremstillede varer og handelsvarer		5.689.707	5.113.945
Varebeholdninger i alt		5.689.707	5.113.945
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.636.927	4.277.551
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.302.291	6.155.219
Andre tilgodehavender		14.195	194.838
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		0	12.039
Periodeafgrænsningsposter		0	54.453
Tilgodehavender i alt		11.953.413	10.694.100
Likvide beholdninger		1.495.252	1.018.868
Omsætningsaktiver i alt		19.138.372	16.826.913
AKTIVER I ALT		19.722.258	17.398.320

Balance 30. juni 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Overført resultat		11.355.239	8.057.185
Forslag til udbytte		1.966.566	3.300.000
Egenkapital i alt		13.446.805	11.482.185
Hensættelse til udskudt skat		38.500	15.343
Hensatte forpligtelser i alt		38.500	15.343
Gæld til banker		0	459.090
Langfristede gældsforpligtelser i alt		0	1.035.536
Gæld til banker		0	1.519.899
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.195.216	1.597.332
Skyldig selskabsskat		1.117.624	328.372
Skyldig moms og afgifter		2.300.332	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		619.038	1.419.653
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.743	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		6.236.953	4.865.256
Gældsforpligtelser i alt		6.236.953	5.900.792
PASSIVER I ALT		19.722.258	17.398.320

Noter

1. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter samt udbytteskat.

Selskabet har indgået lejekontrakt med 5 års opsigelsesvarsel. Lejeforpligtelsen i opsigelsesperioden udfør tkr. 2.580.

2. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Selskabets bank har virksomhedspant på tkr. 2.000.

3. Information om gennemsnitligt antal ansatte

Gennemsnitligt antal ansatte

2022/23

6