

**J.V.A. ApS**  
**Holmsland Klitvej 205, 6950 Ringkøbing**

**CVR-nr. 11 82 42 34**

**Årsrapport**

**2020/21**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. november 2021.

---

Birgitte Thejlade Philbert  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger	3
<b>Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for J.V.A. 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringkøbing, den 24. november 2021

### **Direktion**

Birgitte Thejlade Philbert

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til anpartshaveren i J.V.A. ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for J.V.A. ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

Ringkøbing, den 24. november 2021

### **Partner Revision**

statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 80 77 76

### **Henrik Dalgaard**

statsautoriseret revisor  
mne34028

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	J.V.A. ApS Holmsland Klitvej 205 6950 Ringkøbing  Telefon: 97 322939  CVR-nr.: 11 82 42 34 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Direktion</b>	Birgitte Thejlade Philbert
<b>Revisor</b>	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Birkmosevej 20 A, 1. 6950 Ringkøbing
<b>Bankforbindelse</b>	Jyske Bank

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for J.V.A. 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.

B.T.P. Formuepleje A/S er pr. 1. juli 2020 fusioneret med modervirksomheden J.V.A. ApS, hvor bogført-værdi metoden er anvendt. J.V.A. ApS er det fortsættende selskab og sammenligningstallene for 2019/20 er ikke tilrettet.

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.

### Virksomhedssammenslutninger

#### *Virksomhedssammenlægninger (bogført-værdi metoden)*

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført-værdi metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Bogført-værdi metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der tilrettes ikke sammenligningstal.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### **Bruttotab**

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

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

#### **Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

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.

#### **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**

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Udbytte

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Selskabsskat og udskudt skat

J.V.A. ApS hæfter som administrationsselskab 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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

### 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. juli - 30. juni

---

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-28.762</b>	<b>-13.271</b>
2 Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	-2.299
3 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	12.203
Andre finansielle indtægter	97.367	10.072
4 Øvrige finansielle omkostninger	-651	-45.013
<b>Resultat før skat</b>	<b>67.954</b>	<b>-38.308</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>67.954</b>	<b>-38.308</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	56.500	55.300
Overføres til overført resultat	11.454	0
Disponeret fra overført resultat	0	-93.608
<b>Disponeret i alt</b>	<b>67.954</b>	<b>-38.308</b>

## Balance 30. juni

---

<b>Aktiver</b>		
Note	2021	2020
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavende selskabsskat	1.307	1.672
Tilgodehavender i alt	1.307	1.672
Andre værdipapirer og kapitalandele	727.071	878.337
Værdipapirer i alt	727.071	878.337
Likvide beholdninger	202.830	10.926
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>931.208</b>	<b>890.935</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>931.208</b>	<b>890.935</b>

## Balance 30. juni

<b>Passiver</b>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital		273.200	273.200
Overført resultat		453.332	441.878
Foreslået udbytte for regnskabsåret		56.500	55.300
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>783.032</u></b>	<b><u>770.378</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	10.876
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>10.876</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		115.051	94.681
Anden gæld		33.125	15.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		148.176	109.681
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>148.176</u></b>	<b><u>109.681</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>931.208</u></b>	<b><u>890.935</u></b>

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualposter

## Egenkapitalopgørelse

---

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. juli 2019	273.200	535.486	54.000	862.686
Udloddet udbytte	0	0	-54.000	-54.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-93.608	55.300	-38.308
Egenkapital 1. juli 2020	273.200	441.878	55.300	770.378
Udloddet udbytte	0	0	-55.300	-55.300
Årets overførte overskud eller underskud	0	11.454	56.500	67.954
	<b>273.200</b>	<b>453.332</b>	<b>56.500</b>	<b>783.032</b>

## Noter

---

### 1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er værdipleje. Tidligere år har aktiviteten også bestået i at eje aktier i B.T.P. Formuepleje A/S.

Selskabet er pr. 1. juli 2020 fusioneret med B.T.P. Formuepleje A/S med J.V.A. ApS som det fortsættende selskab.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>2. Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Regulering nedskrivning mellemregning B.T.P. Formuepleje A/S	<u>0</u>	<u>-2.299</u>
	<b>0</b>	<b>-2.299</b>
<b>3. Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>12.203</u>
	<b>0</b>	<b>12.203</b>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>651</u>	<u>45.013</u>
	<b>651</b>	<b>45.013</b>
	<u>30/6 2021</u>	<u>30/6 2020</u>
<b>5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. juli 2020	2.178.769	2.178.769
Afgang i årets løb	<u>-2.178.769</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 30. juni 2021</b>	<b>0</b>	<b>2.178.769</b>
Opskrivninger 1. juli 2020	-2.178.769	-2.178.769
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	<u>2.178.769</u>	<u>0</u>
<b>Opskrivninger 30. juni 2021</b>	<b>0</b>	<b>-2.178.769</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter

---

### 6. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Andre børsnoterede værdipapirer</u>
Dagsværdi 30. juni 2021	727.071
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>79.055</u>

### 7. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab 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 kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.