

J. N. Invest ApS
Karlemosevej 89 3 mf, 4600 Køge

CVR-nr. 27 43 54 67

Årsrapport

2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. november 2016.

Jimmy Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for J. N. Invest 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2015/16 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 21. november 2016

Direktion

Jimmy Nielsen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i J. N. Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for J. N. Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 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 FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Frederiksberg, den 21. november 2016

One Revision

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Hans Grube
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	J. N. Invest ApS Karlemosevej 89 3 mf 4600 Køge
	CVR-nr.: 27 43 54 67
	Stiftet: 11. november 2003
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Jimmy Nielsen, Direktør
Revisor	One Revision, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Roskildevej 37A, 3. sal 2000 Frederiksberg
Dattervirksomhed	Linked Holding ApS, København
Associerede virksomheder	Dansk e-Logistik ApS, Glostrup Time@web ApS, Egedal

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at udøve konsulentvirksomhed og udvikling indenfor EDB samt eje anparter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 271.079 mod 743.317 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 49.203 mod -162.741 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J. N. Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af varer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Anvendt regnskabspraksis

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger, eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen 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.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter J. N. Invest ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Selskabsskatteprocenten vil i perioden fra 2013 til 2016 blive trinvist nedsat fra 25 % til 22 %, hvilket vil påvirke størrelsen af udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver. Medmindre en indregning med en anden skatteprocent end 22 vil medføre en væsentlig afvigelse i den forventede udskudte skatteforpligtelse eller skatteaktivet, indregnes udskudte skatteforpligtelser og skatteaktiver med 22 %.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
Bruttofortjeneste	271.079	743.317
1 Personaleomkostninger	-160.808	-808.121
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-34.480	-37.880
Driftsresultat	75.791	-102.684
Indtægter af kapitalandele	-11.058	-37.782
Andre finansielle indtægter	146	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-15.676	-12.836
Resultat før skat	49.203	-153.302
Skat af årets resultat	0	-9.439
Årets resultat	49.203	-162.741
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-21.986	50.204
Overføres til overført resultat	71.189	0
Disponeret fra overført resultat	0	-212.945
Disponeret i alt	49.203	-162.741

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anlægsaktiver			
3	Rettigheder	103.440	137.920
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>103.440</u>	<u>137.920</u>
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.941	6.691
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	112.923	120.232
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>115.864</u>	<u>126.923</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>219.304</u>	<u>264.843</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	166.523	501.144
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	28.489	28.489
	Tilgodehavende selskabsskat	3.769	3.000
	Andre tilgodehavender	25.046	0
	Periodeafgrænsningsposter	3.310	3.310
	Tilgodehavender i alt	<u>227.137</u>	<u>535.943</u>
	Likvide beholdninger	<u>234</u>	<u>234</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>227.371</u>	<u>536.177</u>
	Aktiver i alt	<u>446.675</u>	<u>801.020</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	125.000	125.000
8 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	30.923	52.909
9 Overført resultat	<u>-67.767</u>	<u>-138.956</u>
Egenkapital i alt	<u>88.156</u>	<u>38.953</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	207.963	129.473
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.800	13.800
Gæld til tilknyttede virksomheder	6.691	10.441
Anden gæld	<u>130.065</u>	<u>608.353</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>358.519</u>	<u>762.067</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>358.519</u>	<u>762.067</u>
Passiver i alt	<u>446.675</u>	<u>801.020</u>

11 Eventualposter

Noter

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	134.065	768.808
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>26.743</u>	<u>39.313</u>
	<u>160.808</u>	<u>808.121</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>15.676</u>	<u>12.836</u>
	<u>15.676</u>	<u>12.836</u>
3. Immaterielle anlægsaktiver		<u>Rettigheder</u>
Kostpris 1. juli 2015		<u>241.360</u>
Kostpris 30. juni 2016		<u>241.360</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015		103.440
Årets afskrivninger		<u>34.480</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2016		<u>137.920</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016		<u>103.440</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. juli 2015	45.333
Kostpris 30. juni 2016	45.333
Af- og nedskrivninger 1. juli 2015	45.333
Af- og nedskrivninger 30. juni 2016	45.333
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	0

5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli 2015	80.000	80.000
Kostpris 30. juni 2016	80.000	80.000
Opskrivninger 1. juli 2015	-73.309	-69.559
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-3.750	-3.750
Opskrivninger 30. juni 2016	-77.059	-73.309
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	2.941	6.691

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos J. N. Invest ApS
Linked Holding ApS, København	100 %	2.941	-3.750	2.941
		2.941	-3.750	2.941

Noter

	30/6 2016	30/6 2015
6. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2015	82.000	82.000
Kostpris 30. juni 2016	82.000	82.000
Opskrivninger 1. juli 2015	38.232	72.264
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-7.309	-34.032
Opskrivninger 30. juni 2016	30.923	38.232
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016	112.923	120.232

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos J. N. Invest ApS
Dansk e-Logistik ApS, Glostrup	50 %	193.877	8.059	96.939
Time@web ApS, Egedal	33,33 %	47.956	-34.014	15.984
		241.833	-25.955	112.923

7. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. juli 2015	125.000	125.000
	125.000	125.000

8. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for opskrivninger 1. juli 2015	52.909	2.705
Resultatandel	-21.986	50.204
	30.923	52.909

9. Overført resultat

Overført resultat 1. juli 2015	-138.956	73.989
Årets overførte overskud eller underskud	71.189	-212.945
	-67.767	-138.956

Noter

	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
10. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. juli 2015	0	49.200
Udloddet udbytte	<u>0</u>	<u>-49.200</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>

11. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 20.669 kr., som ikke er indregnet i årsrapporten for år 2015/16, da der er usikkerhed forbundet med den fremtidige anvendelse heraf.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået finansiel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 43.560 kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 17 måneder og en samlet restleasingydelse på 61.710 kr.

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 m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.