



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Fokus på den personlige kontakt

Engvej 2 | 8832 Skals | CVR: 19 95 21 93 | [www.reviskals.dk](http://www.reviskals.dk)

## ÅRSRAPPORT 2018/19

### Jonathan M Holding ApS

Villumhøj 53  
8831 Løgstrup

CVR nr. 27638511

**Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 18. november 2019

**Dirigent**

Erik Munk

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. juli 2018 - 30. juni 2019	10
Balance pr. 30. juni 2019	11
Noter	13

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Jonathan M Holding ApS  
Villumhøj 53  
8831 Løgstrup

**CVR-nr.:**

27638511

**Stiftelsesdato:**

10.03.04

**Hjemsted:**

Viborg Kommune

**Regnskabsår:**

1. juli - 30. juni

**Direktion:**

Erik Munk

**Revisor:**

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k0623

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for Jonathan M Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løgstrup, den 18. november 2019

**Direktion:**

Erik Munk

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Løgstrup, den 18. november 2019

**Dirigent:**

Erik Munk

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til ledelsen i Jonathan M Holding ApS.

Vi har opstillet årsregnskabet for Jonathan M Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 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 i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors 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 regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skals, den 18. november 2019

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab, cvr-nr. 19952193

Martin Anker Petersen  
Statsautoriseret revisor  
mne42285

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at eje aktier og anparter i datterselskaber, samt i øvrigt at investere i værdipapirer og dermed ligestillet virksomhed.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2018/19 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Selskabet har i henhold til Årsregnskabslovens § 110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

Årsrapporten for 2016/2017 har indeholdt væsentlige fejl, hvorfor sammenligningstallene er rettede. Der er i 2016/17 ydet tilskud til et datterselskab, som ved en fejl ikke er registreret som en tilgang, men i stedet som en værdiregulering på kapitalandelen. Ændringen har ikke medført ændringer i hverken, resultat, skat, aktivsum eller egenkapital. Ændringen har alene medført en ændring i bundne reserve for nettoopskrivninger af kapitalandele.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

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 -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelse.

#### Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Aktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige værdi. I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed nedskrives med andelen af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes uerholdelig. Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres til reserve for nettoopskrivning af kapitalandele, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

#### 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 associerede virksomheders regnskabsmæssige værdi. I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed nedskrives med andelen af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes uerholdelig. Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres til reserve for nettoopskrivning af kapitalandele, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

#### Selskabsskat

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.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.



## Anvendt regnskabspraksis

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

### **Passiver**

#### **Udbytte**

Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### **Gældsforpligtelser**

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

## Resultatopgørelse for 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Note	2019	2018
Bruttotab	-11.125	-6.625
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	250.845	58.929
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-401.624
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	14.615	13.585
Andre finansielle indtægter	6.209	1.105
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-19.725
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-1.290	0
Andre finansielle omkostninger	-5.852	-2.912
<b>Resultat før skat</b>	<b><u>253.402</u></b>	<b><u>-357.267</u></b>
1. Skat af årets resultat	-1.099	-1.207
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u><u>252.303</u></u></b>	<b><u><u>-358.474</u></u></b>
 <b>RESULTATDISPONERING</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	182.906	0
Overført resultat	69.397	-358.474
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u><u>252.303</u></u></b>	<b><u><u>-358.474</u></u></b>

## Balance pr. 30. juni 2019

Note	2019	2018
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
2. <b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	882.906	632.061
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	397.903	397.904
Andre tilgodehavender	104.421	100.334
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.385.230</b>	<b>1.130.299</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.385.230</b>	<b>1.130.299</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	376.178	352.863
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	46.384	0
Tilgodehavende selskabsskat	901	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>423.463</b>	<b>352.863</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	529	75.729
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>529</b>	<b>75.729</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>423.992</b>	<b>428.592</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>1.809.222</b>	<b>1.558.891</b>

## Balance pr. 30. juni 2019

Note	2019	2018
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	182.906	0
Overført overskud eller underskud	1.413.146	1.343.749
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.721.052</b>	<b>1.468.749</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	0	1.220
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>1.220</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.450	10.625
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	65.720	78.297
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>88.170</b>	<b>88.922</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>88.170</b>	<b>90.142</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>1.809.222</b>	<b>1.558.891</b>

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
4. Eventualforpligtelser

## Noter

	2019	2018
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	-1.099	-1.220
Regulering af skat fra tidligere år	0	13
	<u>-1.099</u>	<u>-1.207</u>

## Noter

### 2. Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder:

	2019	2018
<b>Anskaffelsessum:</b>		
Anskaffelsessum, primo	675.000	625.000
Årets tilgang	0	50.000
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b>675.000</b>	<b>675.000</b>
<b>Værdireguleringer:</b>		
Værdireguleringer, primo	-42.939	-101.868
Andel af årets resultat	250.845	58.929
<b>Værdireguleringer, ultimo</b>	<b>207.906</b>	<b>-42.939</b>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b>882.906</b>	<b>632.061</b>

#### Munk Entreprise ApS

Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	232.259	50.489
Egenkapital	328.078	95.819

#### Ejendomsselskabet Munk, Viborg ApS

Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	18.586	13.110
Egenkapital	554.828	536.242

#### Kapitalandele i associerede virksomheder:

	2019	2018
<b>Anskaffelsessum:</b>		
Anskaffelsessum, primo	25.000	125.000
Årets tilgang	0	25.000
Årets afgang	0	-125.000
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
<b>Værdireguleringer:</b>		
Værdireguleringer, primo	-25.000	272.904
Andel af årets resultat	0	-401.623
Op-/nedskrivning af kapitalandele til 0 kr.	0	381.793
Afskrivning ved salg	0	-272.904
Stiftelsesomkostninger	0	-5.170
<b>Værdireguleringer, ultimo</b>	<b>-25.000</b>	<b>-25.000</b>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Munk & Nielsen Holding Viborg ApS

Ejerandel	50%	50%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	132.686	-803.247
Egenkapital	-632.815	-763.587

## Noter

### 3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2019 78 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet hensigtserklæring om at stille fornøden kredit til rådighed for associeret virksomhed, Munk & Nielsen Holding Viborg ApS.

Selskabet har underskrevet låneaftale om ansvarlig lånekapital, herunder tilbagetrædelseserklæring overfor alle øvrige kreditorer vedrørende selskabets tilgodehavende hos den associerede virksomhed, Munk & Nielsen Holding Viborg ApS på t.kr. 397.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.