



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

Engvej 2A  
8832 Skals

CVR nr. 19 95 21 93  
www.reviskals.dk

Tlf. 86 69 46 00  
Fax 86 69 43 18

## ÅRSRAPPORT 2015/16

### 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 30. november 2016

**Dirigent**

Erik Munk

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse for 1. juli 2015 - 30. juni 2016	10
Balance pr. 30. juni 2016	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 ApS  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k0623

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Jonathan M Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løgstrup, den 30. november 2016

**Direktion:**

Erik Munk

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Til kapitalejerne i Jonathan M Holding ApS

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Jonathan M Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevante for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn, er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver 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, i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Skals, den 30. november 2016

Revisorerne i Skals ApS, cvr-nr. 19952193

Sv. Å. Nedergaard  
reg. revisor

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

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

## Den økonomiske udvikling

Årsregnskabet udviser et resultat for 2015/16 og egenkapital pr. 30. juni 2016 på følgende:

Resultat i kr.	122.185
Egenkapital i kr.	1.885.735

Den økonomiske udvikling er forløbet tilfredsstillende.

Der forventes en positiv udvikling i det efterfølgende regnskabsår.

## Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter 30. juni 2016 indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for den finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg fra regnskabsklasse C-virksomheder omkring ledelsesberetning.

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### **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 driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder administrationsomkostninger.

#### **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.



# Anvendt regnskabspraksis

## Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, forskydning i udskudt skat, samt regulering af skat fra tidligere år, indregnes i resultatopgørelsen. Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt aconto skat. 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 2014 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 %. Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Selskabet indgår i sambeskatningsforhold. Moderselskabet er administrationselskab i sambeskatningsforholdet.

## 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.

#### Tilgodehavender

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

# Anvendt regnskabspraksis

## 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

Gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

## Resultatopgørelse for 1. juli 2015 - 30. juni 2016

Note	2016	2015
Bruttotab	-6.375	-6.688
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	16.659	16.216
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder	97.690	477.480
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	15.495	14.816
Andre finansielle indtægter	5.907	0
Andre finansielle omkostninger	-4.946	-7.878
<b>Resultat før skat</b>	<b>124.430</b>	<b>493.946</b>
1. Skat af årets resultat	-2.245	506
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>122.185</b>	<b>494.452</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	97.691	477.480
Overført resultat	24.494	16.972
<b>Disponeret i alt</b>	<b>122.185</b>	<b>494.452</b>

## Balance pr. 30. juni 2016

Note	2016	2015
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
2. <b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	14.908	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	867.545	1.169.855
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>882.453</b>	<b>1.169.855</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>882.453</b>	<b>1.169.855</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	783.159	767.664
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	205.907	0
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>989.066</b>	<b>767.664</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	174.912	8.634
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>174.912</b>	<b>8.634</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.163.978</b>	<b>776.298</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.046.431</b>	<b>1.946.153</b>

## Balance pr. 30. juni 2016

Note	2016	2015
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
3. Selskabskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	742.545	1.044.855
Overført resultat	1.018.190	695.247
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.885.735</b>	<b>1.865.102</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat	2.245	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.245</b>	<b>0</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld	158.451	81.051
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>158.451</b>	<b>81.051</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>160.696</b>	<b>81.051</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>2.046.431</b>	<b>1.946.153</b>

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
5. Eventualforpligtelser

## Noter

	2016	2015
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Modtaget skattegodtgørelse tilknyttet virksomhed	0	506
Regulering af udskudt skat	-2.245	0
	<b>-2.245</b>	<b>506</b>
<b>2. Finansielle anlægsaktiver</b>		
<b>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder:</b>		
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Anskaffelsessum:</b>		
Anskaffelsessum, primo	125.000	125.000
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>Værdireguleringer:</b>		
Værdireguleringer, primo	-125.000	-125.000
Andel af årets resultat	16.659	16.216
Op-/nedskrivning af kapitalandele til 0 kr.	-1.751	-16.216
<b>Værdireguleringer, ultimo</b>	<b>-110.092</b>	<b>-125.000</b>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b>14.908</b>	<b>0</b>
Ejendomsselskabet Munk, Viborg ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	16.659	16.216
Egenkapital	14.908	-1.751
<b>Kapitalandele i associerede virksomheder:</b>		
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Anskaffelsessum:</b>		
Anskaffelsessum, primo	125.000	125.000
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
<b>Værdireguleringer:</b>		
Værdireguleringer, primo	1.044.855	967.375
Andel af årets resultat	97.690	477.480
Modtaget udbytte i årets løb	-400.000	-400.000
<b>Værdireguleringer, ultimo</b>	<b>742.545</b>	<b>1.044.855</b>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b>867.545</b>	<b>1.169.855</b>
Malerfirmaet Munk og Nielsen ApS		
Ejerandel	50%	50%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	195.381	954.960
Egenkapital	1.735.087	2.339.706

## Noter

### 3. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af anparter á nom. 1.000 kr. eller multipla heraf.

Der har ikke været ændringer af anpartskapitalen de seneste 5 år.

	Selskabs- kapital	Reserver	Overført resultat	Udbytte	I alt
Saldo, primo	125.000	1.044.855	695.247	0	1.865.102
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	97.690	0	0	97.690
Reserver til frie reserver	0	-400.000	400.000	0	0
Opskrivning af kapitalandele til nul kr.	0	0	-1.751	0	-1.751
Overført resultat	0	0	24.494	-99.800	-75.306
Ekstraordinært udbytte	0	0	-99.800	99.800	0
<b>Saldo, ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>742.545</b>	<b>1.018.190</b>	<b>0</b>	<b>1.885.735</b>

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 5. 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 2016 8 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.