

## Jonathan Invest ApS

Hjemstedsadresse: Odinshøjvej 19A, 3140 Ålgårde

**CVR-nummer 27 92 55 45**

### Årsrapport 2022/23

Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023

**Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9/11 2023**

---

Anders Østergaard Mikkelsen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   |    |
|---|----|
| Selskabsoplysninger                                     | 1  |
| Ledelsesberetning                                       | 2  |
| Ledelsespåtegning                                       | 3  |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4  |
| Regnskabspraksis  | 6  |
| Resultatopgørelse                                       | 9  |
| Balance   | 10 |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 12 |
| Noter til årsregnskabet                                 | 13 |

## Selskabsoplysninger

|                       |   |
|-----------------------|---|
| <b>Selskabet</b>      | Jonathan Invest ApS<br>Odinshøjvej 19A<br>3140 Ålgårde<br><br>Hjemstedskommune: Helsingør |
| <b>Direktion</b>      | Anders Østergaard Mikkelsen   |
| <b>Revision</b>       | Aaen & Co. Statsautoriserede revisorer p/s<br>Kongevejen 3<br>3000 Helsingør              |
| <b>Bank</b>           | Spar Nord Helsingør<br>Sct. Olai Gade 39<br>3000 Helsingør                                |
| <b>Stiftelsesdato</b> | 1. juli 2004  |
| <b>Regnskabsår</b>    | 1. juli til 30. juni  |

## Ledelsesberetning

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at eje aktier, anparter og obligationer.

### **Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold**

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Jonathan Invest ApS for 2022/23.

Årsrapporten er aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ålsgårde, den / 2023

### Direktion

Anders Østergaard Mikkelsen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Jonathan Invest ApS:

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jonathan Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 årsregnskabet

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 for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Helsingør, den 9. november 2023

**Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s**

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Søren Appelrod  
statsautoriseret revisor  
mne23301

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Jonathan Invest ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste 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 årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Finansielle poster

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 tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### Skat af årets resultat

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dets dattervirksomheder. Selskabet fungerer som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disse skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).



## Regnskabspraksis

### Balancen

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssige indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det 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 dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### Andre værdipapirer

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat for de sambeskattede virksomheder indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Aktuelle skattetilgodehavender".

## Regnskabspraxis

### Skyldig skat og udskudt skat (fortsat)

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### Gæld

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

| Note  | 2022/23        | 2021/22        |
|---|----------------|----------------|
| Andre eksterne omkostninger                             | -5.000         | -5.000         |
| <b>Bruttofortjeneste</b>                                | <b>-5.000</b>  | <b>-5.000</b>  |
| 3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -43.667        | 730.316        |
| Finansielle omkostninger                                | 14.440         | 118.028        |
| <b>Resultat før skat</b>                                | <b>-63.107</b> | <b>607.288</b> |
| 2 Skat af årets resultat                                | -4.246         | -26.620        |
| <b>Årets resultat</b>                                   | <b>-58.861</b> | <b>633.908</b> |
| <b>Resultatdisponering:</b>                             |                |                |
| Udbytte for regnskabsåret                               | 117.800        | 114.400        |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode  | -74.867        | 730.316        |
| Overført til overført resultat                          | -101.794       | -210.808       |
| <b>Disponeret</b>                                       | <b>-58.861</b> | <b>633.908</b> |

## Balance 30. juni 2023

## Aktiver

| Note   | 2022/23          | 2021/22          |
|--|------------------|------------------|
| 3  |                  |                  |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder     | 6.213.477        | 6.257.144        |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             | <b>6.213.477</b> | <b>6.257.144</b> |
| <br>   |                  |                  |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         | <b>6.213.477</b> | <b>6.257.144</b> |
| <br>   |                  |                  |
| Tilgodehavende selskabsskat                  | 0                | 69.392           |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.681.731        | 1.534.983        |
| Andre tilgodehavender                        | 105              | 0                |
| <b>Tilgodehavender</b>                       | <b>1.681.836</b> | <b>1.604.375</b> |
| <br>   |                  |                  |
| 4  |                  |                  |
| <b>Værdipapirer</b>                          | <b>105.882</b>   | <b>233.905</b>   |
| <br>   |                  |                  |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  | <b>7.006</b>     | <b>4.093</b>     |
| <br>   |                  |                  |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     | <b>1.794.724</b> | <b>1.842.373</b> |
| <br>   |                  |                  |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b>8.008.201</b> | <b>8.099.517</b> |

## Balance 30. juni 2023

## Passiver

| Note   | 2022/23          | 2021/22          |
|--|------------------|------------------|
| Selskabskapital  | 125.000          | 125.000          |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 6.002.977        | 6.077.844        |
| Overført resultat                                      | 1.467.200        | 1.568.994        |
| Foreslået udbytte                                      | 117.800          | 114.400          |
| <b>Egenkapital</b>                                     | <b>7.712.977</b> | <b>7.886.238</b> |
| Skyldig selskabsskat                                   | 28.340           | 0                |
| Anden gæld   | 266.884          | 213.279          |
| <b>Kortfristet gæld</b>                                | <b>295.224</b>   | <b>213.279</b>   |
| <b>Gæld i alt</b>                                      | <b>295.224</b>   | <b>213.279</b>   |
| <b>Passiver i alt</b>                                  | <b>8.008.201</b> | <b>8.099.517</b> |
| 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser                |                  |                  |
| 6 Eventualforpligtelser                                |                  |                  |

## Egenkapitalopgørelse

|                                  | Selskabs-<br>kapital | Reserve for<br>nettoopskrivning<br>efter indre værdis<br>metode | Overført<br>resultat | Foreslået<br>udbytte | Egenkapital<br>i alt |
|----------------------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021         | 125.000              | 5.347.528   | 1.779.802            | 113.000              | 7.365.330            |
| Udbetalt udbytte                 | 0                    | 0   | 0                    | -113.000             | -113.000             |
| Årets resultat                   | 0                    | 730.316   | -210.808             | 114.400              | 633.908              |
| <b>Egenkapital 30. juni 2022</b> | <b>125.000</b>       | <b>6.077.844</b>  | <b>1.568.994</b>     | <b>114.400</b>       | <b>7.886.238</b>     |
| Egenkapital 1. juli 2022         | 125.000              | 6.077.844   | 1.568.994            | 114.400              | 7.886.238            |
| Udbetalt udbytte                 | 0                    | 0   | 0                    | -114.400             | -114.400             |
| Årets resultat                   | 0                    | -74.867   | -101.794             | 117.800              | -58.861              |
| <b>Egenkapital 30. juni 2023</b> | <b>125.000</b>       | <b>6.002.977</b>  | <b>1.467.200</b>     | <b>117.800</b>       | <b>7.712.977</b>     |

## Noter til årsregnskabet

### 1 Personaleomkostninger

Selskabet har i regnskabsåret ikke haft ansatte ud over direktionen.

|   | 2022/23          | 2021/22          |
|---|------------------|------------------|
| <b>2 Selskabsskat</b>                             |                  |                  |
| Aktuel skat af årets resultat                     | -4.246           | -26.620          |
| Skat tidligere år                                 | 0                | 0                |
|   | <b>-4.246</b>    | <b>-26.620</b>   |
| <b>3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b> |                  |                  |
| Anskaffelsespris 1. juli 2022                     | 210.500          | 210.500          |
| Årets tilgang                                     | 0                | 0                |
| Årets afgang                                      | 0                | 0                |
| Anskaffelsespris 30. juni 2023                    | 210.500          | 210.500          |
| Værdireguleringer 1. juli 2022                    | 6.046.644        | 5.316.328        |
| Udbytte   | 0                | 0                |
| Årets resultatandel                               | -43.667          | 730.316          |
| Samlede værdireguleringer 30. juni                | 6.002.977        | 6.046.644        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>        | <b>6.213.477</b> | <b>6.257.144</b> |

## Noter til årsregnskabet

### 4 Oplysninger om aktiver indregnet til dagsværdi

|                     | Værdi ultimo<br>indregnet i<br>balance | Årets urealiserede<br>nettojustering<br>indregnet i<br>resultatopgørelsen |
|---------------------|--|---|
| Børsnoterede aktier | 105.882                                | -11.200   |

### 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet kautionerer for det samlede engagement mellem Baby Bjørnen Hillerød ApS samt Julius Ejendom ApS og Spar Nord.

### 6 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.



Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Anders Østergaard Mikkelsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Anders Østergaard Mikkelsen

Direktør

ID: f2f859d0-6b31-401f-a65e-df11b6d0fb2f

Tidspunkt for underskrift: 09-11-2023 kl.: 12:19:23

Underskrevet med MitID



## Anders Østergaard Mikkelsen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Anders Østergaard Mikkelsen

Dirigent

ID: f2f859d0-6b31-401f-a65e-df11b6d0fb2f

Tidspunkt for underskrift: 09-11-2023 kl.: 12:19:23

Underskrevet med MitID



## Søren Appelrod

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Søren Appelrod

Revisor

ID: 567330cc-ffe1-4c66-9086-55c3315a7293

Tidspunkt for underskrift: 09-11-2023 kl.: 12:22:12

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 133e63sQwKQ251174665

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).