

Jesper Østergaard ApS

Carolinevej 26, 2900 Hellerup

CVR-nr. 27 97 62 98

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2023.

Jesper Østergaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Jesper Østergaard 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 20. juni 2023

Direktion

Jesper Østergaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejerne i Jesper Østergaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Jesper Østergaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisors 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.

København Ø, den 20. juni 2023

One Revision

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 39 09 02 79

Jan Lundqvist
statsautoriseret revisor
mne19740

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|---|
| Selskabet | Jesper Østergaard ApS Carolinevej 26 2900 Hellerup |
| | CVR-nr.: 27 97 62 98 Stiftet: 1. juli 2004 Hjemsted: Gentofte Regnskabsår: 1. januar - 31. december 18. regnskabsår |
| Direktion | Jesper Østergaard |
| Revisor | One Revision Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ragnagade 7, 2. 2100 København Ø |
| Dattervirksomheder | 4-Leaf Consulting A/S, Danmark ITAMComp ApS, Danmark |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje aktier.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -911.182 kr. mod 1.080.583 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jesper Østergaard 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.

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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede 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 goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskattede 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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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 kostprisen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i kapitalelskaber 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, 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.

Selskabsskat og udskudt skat

Jesper Østergaard ApS hæfter som administrationselskab 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------|------------------|
| Andre eksterne omkostninger | -25.287 | -7.828 |
| Bruttoresultat | -25.287 | -7.828 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -205.813 | -365.243 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 1.519.722 |
| 1 Øvrige finansielle omkostninger | -590.965 | -94.243 |
| Resultat før skat | -822.065 | 1.052.408 |
| Skat af årets resultat | -89.117 | 28.175 |
| Årets resultat | -911.182 | 1.080.583 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 0 | 476.765 |
| Overføres til overført resultat | 0 | 603.818 |
| Disponeret fra overført resultat | -911.182 | 0 |
| Disponeret i alt | -911.182 | 1.080.583 |

Balance 31. december

| Aktiver | | | |
|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 2 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 516.657 | 592.470 |
| 3 | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 939 | 8.553 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>517.596</u> | <u>601.023</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>517.596</u> | <u>601.023</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Udskudte skatteaktiver | 110.000 | 199.117 |
| 4 | Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 0 | 476.765 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>110.000</u> | <u>675.882</u> |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | <u>1.192.362</u> | <u>1.782.398</u> |
| | Værdipapirer i alt | <u>1.192.362</u> | <u>1.782.398</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>181</u> | <u>250.118</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>1.302.543</u> | <u>2.708.398</u> |
| | Aktiver i alt | <u>1.820.139</u> | <u>3.309.421</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | 1.580.752 | 2.491.934 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 476.765 |
| Egenkapital i alt | <u>1.705.752</u> | <u>3.093.699</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Anden gæld | 0 | 207.600 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 0 | 207.600 |
| Gæld til pengeinstitutter | 0 | 122 |
| Anden gæld | 114.387 | 8.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 114.387 | 8.122 |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>114.387</u> | <u>215.722</u> |
| Passiver i alt | <u>1.820.139</u> | <u>3.309.421</u> |

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u> | <u>I alt</u> |
|--|---------------------------|--------------------------|--|-------------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 125.000 | 2.491.934 | 476.765 | 3.093.699 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -476.765 | -476.765 |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>0</u> | <u>-911.182</u> | <u>0</u> | <u>-911.182</u> |
| | <u>125.000</u> | <u>1.580.752</u> | <u>0</u> | <u>1.705.752</u> |

Noter

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| 1. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 590.965 | 94.243 |
| | 590.965 | 94.243 |
| 2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2022 | 1 | 1 |
| Kostpris 31. december 2022 | 1 | 1 |
| Opskrivninger 1. januar 2022 | 592.469 | 437.712 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | -205.813 | -345.243 |
| Koncerntilskud | 130.000 | 500.000 |
| Opskrivninger 31. december 2022 | 516.656 | 592.469 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022 | 516.657 | 592.470 |

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat | Regnskabs- mæssig værdi hos Jesper Østergaard ApS |
|--------------------------------|-----------|-----------------|-----------------|---|
| 4-Leaf Consulting A/S, Danmark | 100 % | 516.657 | -205.813 | 516.657 |
| ITAMComp ApS, Danmark | 52,5 % | -834.382 | 18.705 | 0 |
| | | -317.725 | -187.108 | 516.657 |

Noter

| | 31/12 2022 | 31/12 2021 | | | | |
|--|-----------------|----------------|--------------------|---------------------|---|---|
| 3. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | | | | | |
| Kostpris 1. januar 2022 | 8.553 | 7.919 | | | | |
| Tilgang i årets løb | 122.386 | 500.634 | | | | |
| Afgang i årets løb | -130.000 | -500.000 | | | | |
| Kostpris 31. december 2022 | 939 | 8.553 | | | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022 | 939 | 8.553 | | | | |
| Der specificeres således: | | | | | | |
| Tilgodehavende hos 4-Leaf Consulting A/S | 939 | 8.553 | | | | |
| Tilgodehavende hos ITAMComp ApS | 208.554 | 208.554 | | | | |
| Nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | -208.554 | -208.554 | | | | |
| | 939 | 8.553 | | | | |
| 4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | | | | | |
| Kategori | Rentefod | Løbetid | Restløbetid | Nedskrivning | Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret | Tilgodehavende i alt 31. december 2022 |
| Direktion | 10,5 | - | - | 0 | 476.765 | 0 |
| 5. Oplysninger om dagsværdi | | | | | | Børsnoterede aktier |
| Dagsværdi 31. december 2022 | | | | | | 1.192.362 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | | | | | | -590.036 |

Noter

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har overfor datterselskabet afgivet tilsagn om økonomisk støtte, såfremt dette måtte vise sig nødvendigt.

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.