

J.A. INVEST HOLDING ApS

Vinkelvej 9
6100 Haderslev

Årsrapport
1. juli 2018 - 30. juni 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

26/11/2019

John Andersson
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	4
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden J.A. INVEST HOLDING ApS
Vinkelvej 9
6100 Haderslev

Telefonnummer: 70205285

CVR-nr: 29637709

Regnskabsår: 01/07/2018 - 30/06/2019

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er gennem datterselskaber at drive handels- og supportvirksomhed med it-udstyr samt uddannelses- og kursusvirksomhed. Endvidere drives der udlejningsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Oplysninger om selskabets nettoomsætning er udeladt af konkurrencemæssige hensyn.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten for 2018/2019.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten for J.A. Invest Holding ApS for 2018/2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter følgende regnskabspraksis:

GENERELT

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostpris for årets solgte varer og udførte arbejder.

Direkte personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter div. personaleomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter kontoromkostninger, forsikringer og kontingenter mv. med fradrag af private andele af omkostningerne.

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.

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 for afskrivning på koncerngoodwill.

Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab 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

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstider efter følgende principper:

	Brugstid
Bygninger	40 år
Driftsmidler	5 år

Aktiver med en kostpris på under 13.800 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets 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 med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets 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, moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders 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 over stiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelse af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede 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 nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab, opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skat

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 acontoskatte.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter J.A. Invest Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatte og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balance som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, fx 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.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til den nominelle restgæld på balancedagen.

Resultatopgørelse 1. jul. 2018 - 30. jun. 2019

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttoresultat		566.092	121.122
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-19.536	-27.188
Andre driftsomkostninger		-40.711	-47.028
Resultat af ordinær primær drift		505.845	46.906
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		26.161	747.575
Andre finansielle indtægter		0	0
Øvrige finansielle omkostninger	1	-4.614	-16.147
Ordinært resultat før skat		527.392	778.334
Skat af årets resultat	2	91.831	-11.143
Årets resultat		435.561	767.191
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		54.000	
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		26.514	552.521
Overført resultat		355.047	214.670
I alt		435.561	767.191

Balance 30. juni 2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Grunde og bygninger		0	863.881
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	1.245
Materielle anlægsaktiver i alt	3	0	865.126
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		879.035	852.521
Finansielle anlægsaktiver i alt	4	879.035	852.521
Anlægsaktiver i alt		879.035	1.717.647
Udskudte skatteaktiver		3.133	24.801
Tilgodehavende skat		0	31.056
Andre tilgodehavender		982.737	
Tilgodehavender i alt		985.870	55.857
Likvide beholdninger		325.390	28.575
Omsætningsaktiver i alt		1.311.260	84.432
Aktiver i alt		2.190.295	1.802.079

Balance 30. juni 2019

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode ..		579.035	552.521
Overført resultat		125.691	-229.356
Forslag til udbytte		54.000	
Egenkapital i alt		883.726	448.165
Andre hensatte forpligtelser		0	0
Hensatte forpligtelser i alt		0	0
Gæld til realkreditinstitutter		226.315	262.665
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5	226.315	262.665
Gæld til realkreditinstitutter		36.500	36.500
Gæld til banker		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.629	3.000
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		814.381	591.321
Skyldig selskabsskat		41.580	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		178.164	460.428
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.080.254	1.091.249
Gældsforpligtelser i alt		1.306.569	1.353.914
Passiver i alt		2.190.295	1.802.079

Noter

1. Øvrige finansielle omkostninger

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Andre finansielle omkostninger	4.614	16.147
	<u>4.614</u>	<u>16.147</u>

2. Skat af årets resultat

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Aktuel skat	70.163	-31.056
Ændring af udskudt skat	21.668	42.199
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>91.831</u>	<u>11.143</u>

3. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	1.156.531	191.520
Tilgang	0	0
Afgang	-1.156.531	0
Kostpris ultimo	0	191.520
Af- og nedskrivning primo	-292.650	-190.275
Årets afskrivning	-18.291	-1.245
Tilbageførsel ved afgang	310.941	0
Af- og nedskrivning ultimo	0	-191.520
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

4. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	425.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	425.000
Nettoopskrivninger primo	427.521
Andel i årets resultat jf. note	26.514
Udloddet udbytte	0
Nettoopskrivninger ultimo	454.035
Regnskabsmæssig værdi ultimo	879.035

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Upgrade.as ApS, Haderslev	100%	879.035	26.514
Upgrade IT ApS, Haderslev	100%	-343.539	-353

5. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.
Prioritetsgæld	262.815	-36.500
Kreditinstitutter	0	0
Leasingforpligtelser	0	0
	262.815	-36.500

6. Oplysning om eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat, 0 t.kr.

7. Oplysning om sikkerhedsstillelser og aktiver pantsat som sikkerhed

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 262 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger. Den regnskabsmæssige værdi pr. 30. 06. 2019 udgør 0 tkr.

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 200 tkr. Til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

8. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2018/19
Gennemsnitligt antal ansatte	0