

REVISORHUSET  
godkendte revisorer a/s

Ravnsøvej 52, 1.  
8240 Risskov

post@revisor-huset.dk  
Telefon: 7025 7710

revisor-huset.dk

**Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS**  
**Sønderskovvej 20, Halling**  
**8543 Hornslet**

**CVR-nr: 29 83 76 86**

**ÅRSRAPPORT**  
**1. januar - 31. december 2018**

**(12. regnskabsår)**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 15/3 2019

---

Dirigent, Jan Østergaard





## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

|   |   |
|---|---|
| Ledelsespåtegning                               | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 5 |

### **Ledelsesberetning mv.**

|                     |   |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Ledelsesberetning   | 7 |

### **Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**

|                          |    |
|--------------------------|----|
| Resultatopgørelse        | 8  |
| Balance                  | 9  |
| Noter                    | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2018 for Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 7/3 2019

**Direktion**

Jan Østergaard

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

### **Til den daglige ledelse i Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS for perioden 1. januar - 31. december 2018 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Etiske 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Risskov, den 7/3 2019

**RevisorHuset**  
**godkendte revisorer a/s**  
CVR-nr.: 26593093

Gert Andersen  
registreret revisor  
mne15942

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet** Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS  
Sønderskovvej 20, Halling  
8543 Hornslet

CVR-nr.: 29 83 76 86  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion** Jan Østergaard

**Revisor** RevisorHuset  
godkendte revisorer a/s  
Ravnsøvej 52  
8240 Risskov

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er at fungere som holdingselskab.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

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

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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

RESULTATOPGØRELSE

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

|  | 2018           | 2017           |
|--|----------------|----------------|
| Indtægter af kapitalandele                                 | 275.000        | 140.000        |
| Andre eksterne omkostninger                                | -6.500         | -6.250         |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b>                                      | <b>268.500</b> | <b>133.750</b> |
| 1 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 171.730        | 65.198         |
| Andre finansielle indtægter                                | 7.108          | 749.601        |
| Andre finansielle omkostninger                             | -57.089        | -5.821         |
| <b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>                          | <b>390.249</b> | <b>942.728</b> |
| Skat af årets resultat                                     | -26.119        | -177.415       |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b>                                      | <b>364.130</b> | <b>765.313</b> |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                     |                |                |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret                      | 108.000        | 105.800        |
| Overført resultat  | 256.130        | 659.513        |
| <b>DISPONERET I ALT</b>                                    | <b>364.130</b> | <b>765.313</b> |



BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018

AKTIVER

|  | 2018             | 2017             |
|--|------------------|------------------|
| 2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder   | 212.754          | 212.754          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             | <b>212.754</b>   | <b>212.754</b>   |
| <b>ANLÆGSAKTIVER</b>                         | <b>212.754</b>   | <b>212.754</b>   |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 3.848.133        | 2.933.716        |
| Selskabsskat                                 | 12.627           | 0                |
| <b>Tilgodehavender</b>                       | <b>3.860.760</b> | <b>2.933.716</b> |
| Andre værdipapirer og kapitalandele          | 97.723           | 1.497.029        |
| <b>Værdipapirer og kapitalandele</b>         | <b>97.723</b>    | <b>1.497.029</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  | <b>886.483</b>   | <b>265.309</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>                     | <b>4.844.966</b> | <b>4.696.054</b> |
| <b>AKTIVER</b>                               | <b>5.057.720</b> | <b>4.908.808</b> |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018  
PASSIVER

|  | 2018             | 2017             |
|--|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital                       | 125.000          | 125.000          |
| Overført resultat                        | 4.783.203        | 4.527.073        |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret    | 107.638          | 105.800          |
| <b>3 EGENKAPITAL</b>                     | <b>5.015.841</b> | <b>4.757.873</b> |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 5.549            | 5.512            |
| Selskabsskat                             | 0                | 110.515          |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 36.330           | 34.908           |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   | <b>41.879</b>    | <b>150.935</b>   |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>                 | <b>41.879</b>    | <b>150.935</b>   |
| <b>PASSIVER</b>                          | <b>5.057.720</b> | <b>4.908.808</b> |

- 4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## NOTER

|   | 2018           | 2017           |
|---|----------------|----------------|
| <b>1 Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder</b>     |                |                |
| Renter, omsætningsaktiver   | 171.730        | 65.198         |
| <b>Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder i alt</b> | <b>171.730</b> | <b>65.198</b>  |
| <b>2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>                     |                |                |
| Kostpris, primo   | 212.754        | 162.754        |
| Tilgang i årets løb   | 0              | 50.000         |
| Kostpris 31. december 2018  | 212.754        | 212.754        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>                        | <b>212.754</b> | <b>212.754</b> |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

| Navn                            | Ejerandel | Egenkapital | Resultat |
|---------------------------------|-----------|-------------|----------|
| Byggefirmaet Jan Østergaard ApS | 100 %     | 1.627.342   | 140.245  |
| Projektselskabet Lillevej ApS   | 100 %     | -78.318     | -78.107  |

|                                       | Primo            | Udbetalt udbytte | Forslag til resultatdisponering | Ultimo           |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|------------------|
| <b>3 Egenkapital</b>                  |                  |                  |                                 |                  |
| Virksomhedskapital                    | 125.000          | 0                | 0                               | 125.000          |
| Overført resultat                     | 4.527.073        | 0                | 256.130                         | 4.783.203        |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 105.800          | -106.162         | 108.000                         | 107.638          |
|                                       | <b>4.757.873</b> | <b>-106.162</b>  | <b>364.130</b>                  | <b>5.015.841</b> |

NOTER

2018

2017

**4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med Byggefirmaet Jan Østergaard ApS og Pejekselskabet Lillevej ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Tilgodehavende selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2018 13 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

**5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år på nær nedenstående og aflægges i danske kroner.

#### **Generelt om indregning og måling**

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

### RESULTATOPGØRELSEN

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger administration mv.

#### **Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder**

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

#### **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 mv.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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 fungerer som administrationselskab. Den samlede danske skat af de danske tilknyttede virksomheders skattepligtige indkomst betales af selskabet.

### **Skat**

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## **BALANCEN**

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandele i dattervirksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat og udskudt 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 acontoskatter.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

### **Gældsforpligtelser**

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