

REVISORHUSET  
godkendte revisorer a/s

Ravnøvej 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 2022**

**(16. regnskabsår)**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31/1 2023



Dirigent, Jan Østergaard



INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022**

Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	11

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 30/1 2023

**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 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

Risskov, den 30/1 2023

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



Gert Andersen  
Registreret revisor  
mne15942

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS Sønderskovvej 20, Halling 8543 Hornslet
	CVR-nr.: 29 83 76 86 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Jan Østergaard
<b>Revisor</b>	REVISORHUSET godkendte revisorer a/s Ravnsøvej 52 8240 Risskov

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet investering i værdipapirer.

### **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 er 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 2022

	2022	2021
Indtægter af kapitalandele	250.000	330.370
Andre driftsindtægter	114.960	112.980
Andre eksterne omkostninger	-34.586	-17.875
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-14.000	-14.000
Andre driftsomkostninger	-34.224	-38.945
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>282.150</b>	<b>372.530</b>
Andre finansielle indtægter	1.323.752	944.295
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-14.548	-15.183
Andre finansielle omkostninger	-946.960	-39.882
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>644.394</b>	<b>1.261.760</b>
Skat af årets resultat	-107.195	-197.131
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>537.199</b>	<b>1.064.629</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400
Overført resultat	419.399	950.229
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>537.199</b>	<b>1.064.629</b>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022

AKTIVER

	2022	2021
Investeringsejendomme	2.153.610	2.167.610
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>2.153.610</b>	<b>2.167.610</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	165.000	165.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>165.000</b>	<b>165.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>2.318.610</b>	<b>2.332.610</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	17.391	10.912
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	143.638	76.978
Udskudt skatteaktiv	0	14.245
<b>Tilgodehavender</b>	<b>161.029</b>	<b>102.135</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	7.466.914	7.883.578
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>	<b>7.466.914</b>	<b>7.883.578</b>
Likvide beholdninger	158.954	725
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>7.786.897</b>	<b>7.986.438</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>10.105.507</b>	<b>10.319.048</b>



## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022

## PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	9.165.224	8.745.825
Forslag til udbytte for regnskabsåret	117.800	114.400
<b>EGENKAPITAL</b>	<b>9.408.024</b>	<b>8.985.225</b>
Prioritetsgæld	0	902.257
<b>1 Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>0</b>	<b>902.257</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	0	50.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	9.580	9.580
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	571.973	123.100
Selskabsskat	71.171	204.756
Skyldigt sambeskatningsbidrag	0	6.981
Anden gæld	19.949	18.851
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	14.810	8.298
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>697.483</b>	<b>431.566</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>697.483</b>	<b>1.333.823</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>10.105.507</b>	<b>10.319.048</b>

- 2 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38
- 3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
- 4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## NOTER

	Gæld i alt primo	Restgæld efter 5 år
<b>1 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Prioritetsgæld	952.257	0
	<u>952.257</u>	<u>0</u>
<b>2 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38</b>		
Værdi ultimo indregnet i balancen		
Andre værdipapirer optaget til handel	7.466.914	7.883.578
	<u>7.466.914</u>	<u>7.883.578</u>
Årets urealiserede gevinst indregnet i resultatopgørelsen		
Andre værdipapirer optaget til handel	936.358	731.021
	<u>936.358</u>	<u>731.021</u>
Årets urealiserede tab indregnet i resultatopgørelsen		
Andre værdipapirer optaget til handel	547.572	0
	<u>547.572</u>	<u>0</u>

**3 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med Østergaards Byggefirma ApS. Som administrationsselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2022 71 TDKK Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

**4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Jan Michael Østergaard Jensen Holding ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

### Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet 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

#### Indtægter af kapitalandele

Selskabets primære aktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Indtægter fra kapitalandele er i overensstemmelse med årsregnskabsloven indregnet som nettoomsætning i resultatopgørelsen.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger administration mv.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

væsentligste aktivitet.

### **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.

### **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 administrationsselskab. 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 administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Investeringsjendomme er ejendomme, der besiddes for at opnå lejeindtægter og kapitalgevinster ved et eventuelt efterfølgende salg.

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Idet dagsværdien af investeringsejendomme ikke kan opgøres pålideligt, måles ejendommen til kostpris med fradrag af afskrivninger. Ejendommen afskrives over 50 år med en scrapværdi på 70%.

### **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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Andre værdipapirer**

Andre værdipapirer, som består af værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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**

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som et "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag."

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til dagsværdi.

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

