

JAA N Holding ApS

Tingvej 4, Hasle, 8210 Aarhus V

CVR-nr. 31 86 05 71

Årsrapport

1. maj 2022 - 30. april 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. september 2023.

Jesper Aaris Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023 | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for JAaN Holding 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. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus V, den 21. september 2023

Direktion

Jesper Aaris Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i JAaN Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JAaN Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 væsentligt 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.

Aarhus, den 21. september 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Sondrup
statsautoriseret revisor
mne31446

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | JAA N Holding ApS Tingvej 4 Hasle 8210 Aarhus V |
| | E-mail: mail@shiptrade.dk |
| | CVR-nr.: 31 86 05 71 |
| | Regnskabsår: 1. maj - 30. april |
| Direktion | Jesper Aaris Nielsen |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V |
| Dattervirksomhed | Shipping & Trading ApS, Aarhus V |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje aktier og anparter i andre selskaber samt investering og finansiering.

Usædvanlige forhold

Der er ikke konstateret usædvanlige forhold, der væsentligt har påvirket årets resultat.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke konstateret væsentlige usikkerheder ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -39.653 mod -44.294 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 132.235 mod 30.898 sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der har efter balancedagen og frem til i dag ikke været forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

| <u>Note</u> | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Bruttotab | -39.653 | -44.294 |
| 1 Personaleomkostninger | -145.529 | -144.848 |
| Resultat før finansielle poster | -185.182 | -189.142 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed | 349.281 | 83.144 |
| Andre finansielle indtægter | 380.838 | 320.191 |
| Opskrivning af finansielle aktiver | 0 | 24.275 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -456.724 | -222.892 |
| Resultat før skat | 88.213 | 15.576 |
| 3 Skat af årets resultat | 44.022 | 15.322 |
| Årets resultat | 132.235 | 30.898 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 349.281 | 83.144 |
| Udbytte for regnskabsåret | 300.000 | 250.000 |
| Disponeret fra overført resultat | -517.046 | -302.246 |
| Disponeret i alt | 132.235 | 30.898 |

Balance 30. april

| Aktiver | | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 4 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 656.490 | 307.209 |
| 5 | Andre værdipapirer og kapitalandele | <u>3.616.465</u> | <u>3.412.465</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>4.272.955</u> | <u>3.719.674</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>4.272.955</u> | <u>3.719.674</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | 162.206 | 102.697 |
| | Udskudte skatteaktiver | 0 | 14.212 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | <u>8.552</u> | <u>3.264</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>170.758</u> | <u>120.173</u> |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | <u>9.450.768</u> | <u>10.577.383</u> |
| | Værdipapirer i alt | <u>9.450.768</u> | <u>10.577.383</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>220.638</u> | <u>162.172</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>9.842.164</u> | <u>10.859.728</u> |
| | Aktiver i alt | <u>14.115.119</u> | <u>14.579.402</u> |

Balance 30. april

| Passiver | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 217.000 | 217.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 616.490 | 267.209 |
| Overført resultat | 11.661.916 | 12.178.963 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 300.000 | 250.000 |
| Egenkapital i alt | <u>12.795.406</u> | <u>12.913.172</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til pengeinstitutter | 1.076.429 | 1.631.119 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 10.000 | 10.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 227.859 | 19.733 |
| Anden gæld | 5.425 | 5.378 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>1.319.713</u> | <u>1.666.230</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>1.319.713</u> | <u>1.666.230</u> |
| Passiver i alt | <u>14.115.119</u> | <u>14.579.402</u> |

7 Oplysninger om dagsværdi

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode | Overført re- sultat | Foreslået ud- bytte for regnskabsåret | I alt |
|-------------------------|-------------------------|--|------------------------|---|-------------------|
| Egenkapital 1. maj 2022 | 217.000 | 267.209 | 12.178.962 | 250.000 | 12.913.171 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -250.000 | -250.000 |
| Resultatandel | 0 | 349.281 | -517.046 | 300.000 | 132.235 |
| | 217.000 | 616.490 | 11.661.916 | 300.000 | 12.795.406 |

Noter

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger og gager | 143.621 | 143.621 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.136 | 1.136 |
| Personalemkostninger i øvrigt | <u>772</u> | <u>91</u> |
| | <u>145.529</u> | <u>144.848</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> |
| | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 3.801 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>452.923</u> | <u>222.892</u> |
| | <u>456.724</u> | <u>222.892</u> |
| | | |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | -58.234 | 0 |
| Årets regulering af udskudt skat | 14.212 | -14.212 |
| Regulering af tidligere års skat | <u>0</u> | <u>-1.110</u> |
| | <u>-44.022</u> | <u>-15.322</u> |

Noter

| | <u>30/4 2023</u> | <u>30/4 2022</u> | |
|---|------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | | |
| Kostpris primo | 40.000 | 40.000 | |
| Kostpris ultimo | 40.000 | 40.000 | |
| Opskrivninger primo | 267.209 | 184.065 | |
| Andel af årets resultat | 349.281 | 83.144 | |
| Opskrivninger ultimo | 616.490 | 267.209 | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 656.490 | 307.209 | |
| Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter | | | |
| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
| Shipping & Trading ApS, Aarhus V | 100 % | 656.490 | 349.281 |
| | | 656.490 | 349.281 |
| 5. Andre værdipapirer og kapitalandele | | | |
| Kostpris primo | 3.412.465 | 1.372.275 | |
| Tilgang i årets løb | 204.000 | 2.040.190 | |
| Kostpris ultimo | 3.616.465 | 3.412.465 | |
| Nedskrivninger primo | 0 | -24.275 | |
| Årets nedskrivninger | 0 | 24.275 | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 3.616.465 | 3.412.465 | |
| 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | |
| Banken har pant i depoter med en værdi pr. 30/4 2023 svarende til t.kr. 1.898. | | | |
| 7. Oplysninger om dagsværdi | | Børsnoterede værdipapirer | |
| Dagsværdi ultimo | | 9.450.768 | |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | | -451.819 | |

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

JAaN Holding ApS har stillet selvskyldner kaution for datterselskabet Shipping & Trading ApS for bankgæld der pr. 30/4 2023 udgør kr. 3.892.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JAaN Holding 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

JAaN Holding 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 acon-toskatter.

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".

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.