

# REVISORGÅRDEN I ODENSE APS

THUJAVEJ 27, 5250 ODENSE SV

MEDLEM AF  
DANSKE REVISORER

Tlf. 66 17 15 00. info@revisorgaarden-odense.dk  
www.revisorgaarden-odense.dk

FSK\*

## Årsrapport for 2018

01.01.18 - 31.12.18  
(11. regnskabsår)

**Holding JNA ApS**

Sanderumvej 153 A  
5250 Odense SV

CVR-nr. 31 88 88 75

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den .

7. maj 2019

Dirigent:

  
Jimmy Nyland Andersen

# Indholdsfortegnelse

---

<b>Ledelsespåtegning</b>	<b>2</b>
<b>Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang</b>	<b>3</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>5</b>
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>6</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>7</b>
<b>Resultatopgørelse 1. januar - 31. december</b>	<b>9</b>
<b>Balance 31. december</b>	<b>10</b>
<b>Noter til årsrapporten</b>	<b>12</b>

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Holding JNA ApS for regnskabsåret 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SV, den 3. maj 2019.

Direktion



Jimmy Andersen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Holding JNA ApS

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Holding JNA ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 for 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.

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 væsentlig 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Odense SV, den 3. maj 2019

**REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS**  
**CVR 14335102**



Leif Christensen H.D.  
Registreret revisor  
MNE 3007

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Holding JNA ApS  
Sanderumvej 153 A  
5250 Odense SV

CVR-nr.: 31 88 88 75

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Jimmy Andersen

**Revisor**

REVISORGÅRDEN I ODENSE ApS

Thujavej 27  
5250 Odense SV

# Ledelsesberetning

---

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er at eje anpartar og aktier samt at udføre formueadministration og hermed beslægtet virksomhed.

## **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på kr. 5.436.608 og selskabets balance pr. 31.12.2018 udviser en egenkapital på kr. 44.149.459.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

## **Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning**

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

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Holding JNA ApS for 2018 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis er i hovedtræk følgende:

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen er omfattet af fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens §110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

## Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers 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 ressourcer 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 regnskabspost nedenfor.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Konsulentonorar mv. indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som dette vedrører. Nettoomsætning måles til nominal værdi.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til autodrift, administration, lokaler, leasingaftaler m.v.

### Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

### Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

I resultatopgørelsen indregnes værdireguleringen på andre kapitalandel, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

### Finansielle indtægter

Renteindtægter

### Finansielle omkostninger

Renteomkostninger

### Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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 posterings direkte i egenkapitalen.

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Erhvervede anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers brugstider. Aktivernes skønnede restværdi efter afsluttet brugstid indgår ikke i afskrivningsgrundlaget

Driftsmateriel og inventar	Afskrivning 3 år	Scrapværdi 72.500 kr.
----------------------------	---------------------	--------------------------

Anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Fortjeneste og tab ved salg af anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under posterne "Andre driftsindtægter" og "Andre driftsomkostninger".

Aktiver med en levetid under 1 år omkostningsføres i anskaffelsesåret under posten "Andre eksterne omkostninger".

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes til indre værdi. I resultatopgørelsen indregnes moderselskabets andel af virksomhedernes resultat efter skat under posten "Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder". Nettoresultatet fra tilknyttede virksomheder henlægges på en bundet datterselskabsreserve under egenkapitalen under posten "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode".

##### Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

##### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, måles til dagsværdi. Årets op- og nedskrivninger føres over resultatopgørelsen.

##### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

##### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontanter og bankindestående, der måles til nominel værdi.

##### Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominel restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2018	2017
	kr.	tkr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>-78.872</b>	<b>-34</b>
1 Personaleomkostninger	0	0
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	17.333	17
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>	<b>-96.205</b>	<b>-51</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.342.630	5.031
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender	1.233.471	-957
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	43.220	77
Andre finansielle omkostninger	68	0
<b>Årets resultat</b>	<b>5.436.608</b>	<b>3.946</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført fra tidligere år	12.365.779	3.394
Årets resultat	5.436.608	3.946
<b>Til disposition</b>	<b>17.802.387</b>	<b>7.340</b>
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	200.000	106
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	4.342.630	4.074
Overført resultat	13.259.757	3.160
<b>Disponeret i alt</b>	<b>17.802.387</b>	<b>7.340</b>

## Balance 31. december

Note	2018	2017
	kr.	tkr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	75.389	20
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>75.389</b>	<b>20</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	34.954.497	30.612
Kapitalandele i associerede virksomheder	24.750	10.189
Andre værdipapirer og kapitalandele	11.398.001	0
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>46.377.248</b>	<b>40.801</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>46.452.637</b>	<b>40.821</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Andre tilgodehavender	2.126	0
Periodeafgrænsningsposter	907	1
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>3.033</b>	<b>1</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>21.979</b>	<b>25</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>25.012</b>	<b>26</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>46.477.649</b>	<b>40.848</b>

## Balance 31. december

Note	2018	2017
	kr.	tkr.
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	30.564.702	35.326
Andre reserver	0	102
Overført resultat	13.259.757	3.160
Foreslået udbytte	200.000	106
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>44.149.459</b>	<b>38.819</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.875	11
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.286.479	2.015
Anden gæld	20.837	4
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.328.191</b>	<b>2.029</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.328.191</b>	<b>2.029</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>46.477.649</b>	<b>40.848</b>
2	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
3	Eventualposter m.v.	

# Noter til årsrapporten

---

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		kr.	tkr.

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 1, sidste år 1.

## **2**      **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende med Jyske Bank overfor  
HJN Invest ApS  
Odense Renovering ApS  
Odense Bolig ApS

## **3**      **Eventualposter m.v.**

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for selskabsskat og kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.