
Rosendal Jacobsen Holding ApS

Kissendrup 5, 5800 Nyborg

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 32 31 89 24

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 25/6 2024

Bjørn Rosendal
Kirkemoe
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Rosendal Jacobsen Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 25. juni 2024

Direktion

Bjørn Rosendal Kirkemoe
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Rosendal Jacobsen Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rosendal Jacobsen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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.

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.

Odense M, den 25. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mette Plambech

statsautoriseret revisor

mne34162

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rosendal Jacobsen Holding ApS Kissendrup 5 5800 Nyborg CVR-nr: 32 31 89 24 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Nyborg
Direktion	Bjørn Rosendal Kirkemoe
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttotab		-167.233	-74.569
Personaleomkostninger	2	-556.587	-258.150
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-30.208	0
Resultat før finansielle poster		-754.028	-332.719
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-539.349	-344.720
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		2.111.270	2.399.977
Finansielle indtægter	3	1.328.786	129.931
Finansielle omkostninger		-3.420	-445.855
Resultat før skat		2.143.259	1.406.614
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		2.143.259	1.406.614

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-614.697	507.139
Overført resultat	2.635.956	781.675
	2.143.259	1.406.614

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		4.186.413	1.068.061
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		188.417	0
Materielle anlægsaktiver	4	4.374.830	1.068.061
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	0	108.557
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	3.507.756	3.696.746
Finansielle anlægsaktiver		3.507.756	3.805.303
Anlægsaktiver		7.882.586	4.873.364
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		448.291	521.776
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		250.000	138.357
Andre tilgodehavender		804.456	150.000
Selskabsskat		0	27.044
Tilgodehavender		1.502.747	837.177
Værdipapirer	7	0	1.870.519
Likvide beholdninger		1.140.061	890.386
Omsætningsaktiver		2.642.808	3.598.082
Aktiver		10.525.394	8.471.446

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		902.464	1.517.161
Overført resultat		9.316.252	6.680.296
Foreslået udbytte for regnskabsåret		122.000	117.800
Egenkapital		10.420.716	8.395.257
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		9.399	9.313
Anden gæld		95.279	66.876
Kortfristede gældsforpligtelser		104.678	76.189
Gældsforpligtelser		104.678	76.189
Passiver		10.525.394	8.471.446
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	80.000	1.517.161	6.680.296	117.800	8.395.257
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Årets resultat	0	-614.697	2.635.956	122.000	2.143.259
Egenkapital 31. december	80.000	902.464	9.316.252	122.000	10.420.716

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier og anpartar i associerede og tilknyttede selskaber, investering i værdipapir og ejendomme samt anden hermed beslægtet virksomhed.

2. Personaleomkostninger

	2023 DKK	2022 DKK
Lønninger	541.273	254.598
Andre omkostninger til social sikring	15.314	3.552
	<u>556.587</u>	<u>258.150</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
------------------------------------------------	----------	----------

3. Finansielle indtægter

	2023 DKK	2022 DKK
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	27.468	7.290
Andre finansielle indtægter	1.301.318	122.641
	<u>1.328.786</u>	<u>129.931</u>

4. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	1.068.061	0
Tilgang i årets løb	3.124.486	212.490
Kostpris 31. december	<u>4.192.547</u>	<u>212.490</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	0
Årets afskrivninger	6.134	24.073
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>6.134</u>	<u>24.073</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.186.413</u>	<u>188.417</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	2.140.000	2.140.000
Kostpris 31. december	2.140.000	2.140.000
Værdireguleringer 1. januar	-2.031.443	-1.686.723
Årets resultat	-539.349	-344.720
Værdireguleringer 31. december	-2.570.792	-2.031.443
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	430.792	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	108.557

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Brugbar ApS	Nyborg	40.000	100%

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
6. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	36.500	26.500
Tilgang i årets løb	0	10.000
Afgang i årets løb	-2.000	0
Kostpris 31. december	<u>34.500</u>	<u>36.500</u>
Værdireguleringer 1. januar	3.548.603	2.696.744
Årets afgang	-18.000	0
Årets resultat	2.111.270	2.339.977
Modtagne udbytter	-2.168.617	-1.488.118
Værdireguleringer 31. december	<u>3.473.256</u>	<u>3.548.603</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>0</u>	<u>111.643</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.507.756</u>	<u>3.696.746</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Gloube ApS	København	500.000	15%
Gloube 2 ApS	København	500.000	10%
Jagger Holding ApS	Vejle	50.000	9,8%
Albatross og Venner ApS	København	40.000	25%

7. Andre værdipapirer og kapitalandele til dagsværdi

	Værdiregule- ring, resultat- opgørelse	Dagsværdi 31. december
	DKK	DKK
Aktier og obligationer	0	0

Noter til årsregnskabet

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har overfor dattervirksomheden Brugbar ApS givet tilsagn om finansiel støtte i det omfang dette er nødvendigt for at finansiere dattervirksomhedens drift.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rosendal Jacobsen Holding ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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 regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning består af huslejeindtægt som indregnes liniært over lejeperioden.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med datterselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Grunde og bygninger	50 år
---------------------	-------

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.