

ESJA Invest ApS

CVR-nr. 36 07 76 54

Årsrapport for 2019

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 29. maj 2020

Flemming Sylvang Videriksen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for ESJA Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2020 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 29. maj 2020

Direktion

Flemming Sylvang Videriksen Bjarni Snæbjörn Jonsson
adm. direktør direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Selskabsoplysninger

Selskabet

ESJA Invest ApS
Sankt Gertruds Stræde 5, 4
1129 København K

CVR-nr.: 36 07 76 54

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2019

Stiftet: 1. september 2014

Regnskabsår: 5. regnskabsår

Hjemsted: København K

Direktion

Flemming Sylvang Videriksen, adm. direktør
Bjarni Snæbjörn Jonsson, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at investere i andre selskaber samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på kr. 218.890, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på kr. 5.134.341.

I selskabets egenkapital primo 2019 er indregnet opskrivning af værdien af kapitalandele i et datterselskab vedr. 2018 på kr. 2.353.344 efter indre værdis metode, som er selskabets regnskabspraksis på området. Sammenligningstallene for 2018 er ændret tilsvarende. Der henvises til redegøelse under anvendt regnskabspraksis.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ESJA Invest ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Der er foretaget en rettelse af en væsentlig fejl vedr. året 2018, hvor værdien af et tilknyttet kapital-selskabs andel ikke blev indregnet i årsrapporten 2018 efter indre værdi's metode, som er selskabets regnskabspraksis på området.

Beløbet udgør kr. 2.353.344 og er indregnet i egenkapitalen primo 2019, som herefter udgør udgør kr. 4.915.451. Sammenligningstallene for 2018 er rettet tilsvarende tillige med værdien af kapitalandelen, som pr. 31.12.2018 udgør kr. 4.880.606

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for ESJA Invest ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

ESJA Invest ApS hæfter som administrationsselskab 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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
Bruttotab		-15.671	-6.801
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-15.671	-6.801
Resultat før finansielle poster		-15.671	-6.801
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	224.576	400.691
Finansielle indtægter	2	<u>8.381</u>	<u>0</u>
Resultat før skat		217.286	393.890
Skat af årets resultat	4	<u>1.604</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>218.890</u>	<u>393.890</u>
Resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		224.957	400.691
Overført resultat		<u>-6.067</u>	<u>-6.801</u>
		<u>218.890</u>	<u>393.890</u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	<u>5.105.182</u>	<u>4.880.606</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>5.105.182</u>	<u>4.880.606</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>5.105.182</u>	<u>4.880.606</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.664	9.664
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		233.377	85.669
Selskabsskat		<u>1.606</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>244.647</u>	<u>95.333</u>
Likvide beholdninger		<u>3.577</u>	<u>63.577</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>248.224</u>	<u>158.910</u>
Aktiver i alt		<u><u>5.353.406</u></u>	<u><u>5.039.516</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overkurs ved emission		0	430.002
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.279.718	2.054.761
Overført resultat		<u>2.804.623</u>	<u>2.380.688</u>
Egenkapital	6	<u>5.134.341</u>	<u>4.915.451</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		81.220	86.220
Skyldigt sambeskatningsbidrag		<u>137.845</u>	<u>37.845</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>219.065</u>	<u>124.065</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>219.065</u>	<u>124.065</u>
Passiver i alt		<u>5.353.406</u>	<u>5.039.516</u>
Eventualforpligtelser	7		

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	kr.	kr.
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	<u>224.576</u>	<u>400.691</u>
	<u>224.576</u>	<u>400.691</u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>8.381</u>	<u>0</u>
	<u>8.381</u>	<u>0</u>
3 Finansielle omkostninger		
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	<u>-1.604</u>	<u>0</u>
	<u>-1.604</u>	<u>0</u>

Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2019	470.001	470.001
Overført værdiregulering, rettelse primo	-370.001	0
Kostpris 31. december 2019	<u>100.000</u>	<u>470.001</u>
Værdireguleringer 1. januar 2019	4.410.605	1.656.570
Værdiregulering primo, rettelse	370.001	2.353.344
Årets resultat	159.235	400.691
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	<u>65.341</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2019	<u>5.005.182</u>	<u>4.410.605</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>5.105.182</u>	<u>4.880.606</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapi tal	Ejerandel
KATLA Seed Invest ApS	København	52500	95%
Decideact Management ApS	København	50000	100%
Followact IVS	København	1	100%

Noter

6 Egenkapital

	Virk- somheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	50.000	430.002	2.054.761	27.344	2.562.107
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	0	2.353.344	2.353.344
Korrigeret egenkapital 1. januar 2019	50.000	430.002	2.054.761	2.380.688	4.915.451
Årets resultat	0	0	224.957	-6.067	218.890
Overført fra overkurs ved emission	0	-430.002	0	430.002	0
Egenkapital 31. december 2019	50.000	0	2.279.718	2.804.623	5.134.341

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.