

JAL Invest Holdin ApS

Hedebvej 48

5474 Veflinge

CVR-nummer 43158090

Årsrapport

25. marts 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 20. juni 2023

Jacob Price

Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegning og erklæring | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Aktiver | 7 |
| Passiver | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 |

Selskabsoplysninger

Selskab

JAL Invest Holdin ApS
Hedebovej 48
5474 Veflinge

Hjemstedskommune: Nordfyns
CVR-nummer: 43158090
Regnskabsperiode: 25. marts 2022 - 31. december 2022

Direktion

Cong Hoang Tran Nguyen

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 25. marts 2022 - 31. december 2022 for JAL Invest Holdin ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt 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 regnskabsåret 25. marts 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Veflinge, 20. juni 2023

Direktionen:

Cong Hoang Tran Nguyen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til ledelsen i JAL Invest Holdin ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JAL Invest Holdin ApS for regnskabsåret 25. marts 2022 - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ledelse har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere selskabets ledelse 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 selskabets ledelses 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, selskabets ledelse 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.

Odense M, 20. juni 2023

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912

Søren Rudolph

Partner, statsautoriseret revisor

mne27789

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at være holding selskab samt eje fast ejendom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er selskabets første regnskabsår. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabets egenkapital udgør TDKK -155, hvorved virksomhedskapitalen er tabt. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Det forventes, at kapitalen reetableres ved fremtidig positiv indtjening ved fremtidig indtjening.

Selskabets ejer har oplyst om, at ville sikre det kommende års drift ved på anfordring af én eller flere gange at tilføre selskabet den likviditet, som måtte være nødvendig for, at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Selskabets ejer har midlerne til at opfylde eventuelle forpligtelser.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet jævnfør ovenstående er sikret det fornødne kapitalgrundlag til gennemførelse af det kommende års drift. Der henvises i øvrigt til årsrapportens note 3.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

2022

Note **Resultatopgørelse**

DKK

Perioden 25. marts - 31. december

| | |
|--|-----------------|
| Bruttofortjeneste | -51.219 |
| Afskrivninger, anlægsaktiver | -9.340 |
| Resultat før finansielle poster | -60.559 |
| Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -23.638 |
| Finansielle omkostninger | -110.525 |
| Resultat før skat | -194.723 |
| Skat af årets resultat | 0 |
| Årets resultat | -194.723 |
| | |
| Forslag til resultatdisponering: | |
| Overført resultat | -194.723 |
| Resultatdisponering i alt | -194.723 |

1 Antal beskæftigede

| Note | Balance | 2022 DKK |
|---------------------------------|--|-------------------------|
| Aktiver pr. 31. december | | |
| | Grunde og bygninger | <u>1.224.610</u> |
| | Materielle anlægsaktiver | <u>1.224.610</u> |
| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | <u>16.362</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver | <u>16.362</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>1.240.972</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>43.461</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>43.461</u> |
| | Aktiver i alt | <u>1.284.432</u> |

| Note | Balance | 2022 DKK |
|------|--|------------------|
| | Passiver pr. 31. december | |
| | Virksomhedskapital | 40.000 |
| | Overført resultat | -194.723 |
| | Egenkapital i alt | -154.723 |
| | Gæld til realkreditinstitutter | 1.196.751 |
| 2 | Langfristede gældsforpligtelser | 1.196.751 |
| | Gæld til realkreditinstitutter | 33.081 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 14.714 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 32.000 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 162.610 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 242.405 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 1.439.155 |
| | Passiver i alt | 1.284.432 |
| 3 | Forudsætning for forsat drift | |
| 4 | Eventualforpligtelser | |
| 5 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | |

Egenkapitaloppgørelse

| Egenkapital | Virksom- hedskapi- tal | Overført resultat | I alt |
|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--------------|
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 25. marts - 31. december | | | |
| Saldo primo | 40 | 0 | 40 |
| Årets resultat | 0 | -195 | -195 |
| Egenkapital ultimo | 40 | -195 | -155 |

Noter

DKK

1 Antal beskæftigede

Selskabet har i regnskabsåret ikke haft nogen beskæftigede udover ulønnet direktør.

2 Langfristede gældsforpligtelser

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år 1.052.680

3 Forudsætning for forsat drift

Selskabets egenkapital udgør TDKK -155, hvorved virksomhedskapitalen er tabt. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Det forventes, at kapitalen reetableres ved fremtidig positiv indtjening ved fremtidig indtjening.

Selskabets ejer har oplyst om, at ville sikre det kommende års drift ved på anfordring af én eller flere gange at tilføre selskabet den likviditet, som måtte være nødvendig for, at selskabet kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Selskabets ejer har midlerne til at opfylde eventuelle forpligtelser.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet jævnfør ovenstående er sikret det fornødne kapitalgrundlag til gennemførelse af det kommende års drift.

4 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Negle og Fodpleje ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med Negle og Fodpleje ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør TDKK 0 pr. 31. december 2022. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, TDKK 1.230, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør TDKK 1.225.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 300, der giver pant i grunde og bygninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør TDKK 1.225.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Der er selskabets første regnskabsår. Årsrapporten indeholder derfor ikke sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

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.

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.

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 tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til ejendom og administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter rentekomkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende gæld, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger rest-

Anvendt regnskabspraksis

værdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger | 50 år | 0-20 % |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.