

# JHA Invest ApS

Odensevej 159, 5800 Nyborg

CVR-nr. 67 29 04 10

## Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2018

Dirigent:



.....  
John Hansen





## Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for JHA Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 28. maj 2018

Direktion:



John Hansen

## Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i JHA Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JHA Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som du 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 dig med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorers etiske regler, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er dit 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, du har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Nyborg, den 28. maj 2018

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Torben Ahle Pedersen

statsaut. revisor

MNE-nr.: mne16611



## Ledelsesberetning

### Oplysninger om selskabet

Navn	JHA Invest ApS
Adresse, postnr., by	Odensevej 159, 5800 Nyborg
CVR-nr.	67 29 04 10
Stiftet	1. oktober 1981
Hjemstedskommune	Nyborg
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Direktion	John Hansen
Revisor	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Gl. Torv 2, 2. sal, 5800 Nyborg
Bankforbindelse	Danske Bank Nørregade 2, 5800 Nyborg

## Ledelsesberetning

### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af formueadministration herunder udlejning af driftsmidler.

### Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Virksomheden har i regnskabsåret solgt kapitalandele, som har påvirket resultatet positivt.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på 4.121.349 kr. mod et underskud på 1.815.382 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på 9.863.406 kr.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Resultatopgørelse

Note	kr.	2017	2016
	<b>Bruttofortjeneste/bruttotab</b>	-33.244	63.287
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-16.000	-153.279
5	Andre driftsomkostninger	-53.166	0
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	-102.410	-89.992
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.149.490	-2.052.244
6	Finansielle indtægter	73.161	397.781
	Finansielle omkostninger	-712	-3.295
	<b>Resultat før skat</b>	4.119.529	-1.747.750
7	Skat af årets resultat	1.820	-67.632
	<b>Årets resultat</b>	<b>4.121.349</b>	<b>-1.815.382</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	250.000	250.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	-530.419
	Overført resultat	3.871.349	-1.534.963
		<b>4.121.349</b>	<b>-1.815.382</b>



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Balance

Note	kr.	2017	2016
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
8	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	42.667	391.833
		<u>42.667</u>	<u>391.833</u>
9	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.086.239	1.101.583
		<u>1.086.239</u>	<u>1.101.583</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u>1.128.906</u>	<u>1.493.416</u>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger		
	Handelsvarer	279.000	286.638
		<u>279.000</u>	<u>286.638</u>
10	<b>Tilgodehavender</b>		
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	793.705	3.480.161
	Tilgodehavende selskabsskat	104.000	25.332
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	17.243
	Andre tilgodehavender	320.033	190.570
		<u>1.217.738</u>	<u>3.713.306</u>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<u>7.292.004</u>	<u>577.675</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u>8.788.742</u>	<u>4.577.619</u>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<u>9.917.648</u>	<u>6.071.035</u>



## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Balance

Note	kr.	2017	2016
	<b>PASSIVER</b>		
	<b>Egenkapital</b>		
	Selskabskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	9.413.406	5.542.057
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	250.000	250.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>9.863.406</b>	<b>5.992.057</b>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>		
	Udskudt skat	32.208	47.425
9	Hensættelse vedr. kapitalandele i associerede virksomheder	0	22.612
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>32.208</b>	<b>70.037</b>
	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
	Skyldig sambeskatningsbidrag	13.397	0
	Anden gæld	8.637	8.941
		22.034	8.941
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>22.034</b>	<b>8.941</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>9.917.648</b>	<b>6.071.035</b>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Usædvanlige forhold
- 3 Særlige poster
- 4 Personaleomkostninger
- 11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 12 Sikkerhedsstillelser

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Egenkapitaloppgørelse

kr.	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2017	200.000	5.542.057	250.000	5.992.057
Overført via resultatdisponering	0	3.871.349	250.000	4.121.349
Udloddet udbytte	0	0	-250.000	-250.000
<b>Egenkapital</b>				
<b>31. december 2017</b>	<u>200.000</u>	<u>9.413.406</u>	<u>250.000</u>	<u>9.863.406</u>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JHA Invest ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når leveringen og risikoovergangen til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

#### Bruttofortjeneste/bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste/bruttotab.

#### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste eller tab ved salg af anlægsaktiver.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

#### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Posten omfatter den forholdsmæssige andel af resultat efter skat i dattervirksomheder efter eliminering af interne avancer eller tab og fratrukket af- og nedskrivning på goodwill og andre merværdier på erhvervelsestidspunktet og avance eller tab i forbindelse med salg af kapitalandele.

#### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske dattervirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger og afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid, der er vurderet til 5-6 år. Driftsmateriel, der ifølge afskrivningsloven kan straksafskrives, indregnes i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

#### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Datter- og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, i det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance. Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres til egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

##### Egenkapital

###### *Foreslået udbytte*

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

##### Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskætningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Som administrationsselskab i sambeskatningskredsen overtages hæftelsen for dattervirksomhedernes selskabsskatter overfor skattemyndighederne i takt med dattervirksomhedernes betaling af sambeskatningsbidrag. Skyldige eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som tilgodehavende skat eller skyldig selskabsskat.

##### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nominel værdi.

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 2 Usædvanlige forhold

Virksomheden har i regnskabsåret solgt kapitalandele, som har påvirket resultatet positivt i året. Der henvises til note 3 for en talmæssig beskrivelse af forholdet.

#### 3 Særlige poster

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

kr.	2017	2016
<b>Indtægter</b>		
Avance ved salg af kapitalandele	3.465.480	0
Tilbageførsel af nedskrivning på mellemregning	899.354	0
	<u>4.364.834</u>	<u>0</u>
<b>Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet</b>		
Indtægter af kapitalandele af tilknyttede virksomheder	4.364.834	0
<b>Resultat af særlige poster, netto</b>	<u>4.364.834</u>	<u>0</u>

#### 4 Personaleomkostninger

Bortset fra selskabets direktion har selskabet ingen ansatte. Der udbetales ikke vederlag til selskabets direktion.

#### 5 Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

kr.	2017	2016
<b>6 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	47.500	380.242
Renteindtægter fra associerede virksomheder	0	859
Andre finansielle indtægter	25.661	16.680
	<u>73.161</u>	<u>397.781</u>
<b>7 Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	96.668
Årets regulering af udskudt skat	-15.217	-11.793
Refusion i sambeskatning	13.397	-17.243
	<u>-1.820</u>	<u>67.632</u>

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 8 Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2017	574.564
Afgang i årets løb	-494.564
Kostpris 31. december 2017	80.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	182.731
Årets afskrivninger	16.000
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-161.398
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	37.333
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	42.667

#### 9 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. januar 2017	1.776.442
Tilgang i årets løb	200.000
Afgang i årets løb	-876.442
Kostpris 31. december 2017	1.100.000
Værdireguleringer 1. januar 2017	-674.859
Andel af årets resultat	-215.344
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede kapitalandele	876.442
Værdireguleringer 31. december 2017	-13.761
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	1.086.239

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Ejendomsselskabet, Nørregade 6, Nyborg ApS	Nyborg	100,00 %	1.045.401	17.739
Central Caféen Nyborg ApS	Nyborg	100,00 %	40.838	-233.085

## Årsregnskab 1. januar - 31. december

### Noter

#### 10 Tilgodehavender

Af de samlede tilgodehavender forfalder 192 t.kr. af andre tilgodehavender senere end 1 år fra balance-dagen.

#### 11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

##### Andre eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2013.

#### 12 Sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2017.