



Jakob Garde Invest ApS

Emiliekildevej 19, 2930 Klampenborg


CVR-nr. 28 85 25 41

Årsrapport for perioden

1. juli 2023 til 30. juni 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. februar 2025

Jakob Garde
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	15
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	8
Balance 30. juni	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Jakob Garde Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klampenborg, den 3. februar 2025

Direktion

Jakob Garde

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Jakob Garde Invest ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Jakob Garde Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er i datterselskabet taget et forbehold for et indregnet aktiv på 125.787 kr., da ledelsen ikke har været i stand til at tilvejebringe tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis herfor. Som følge heraf tages der forbehold for værdiansættelsen af kapitalandelene.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets datterselskab har oplevet en fortsat negativ tendens og har derfor igen i året et negativt resultat, og der foreligger en væsentlig usikkerhed om den fortsatte drift. Selskabets eneste aktivitet er at eje anparten i datterselskabet og har hidtil været støttet af finansiering derfra, dette er ikke længere muligt, hvorfor der foreligger en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Selskabet kapitalejer har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring, hvor kapitalejeren har tilkendegivet at ville understøtte driften, således at selskabet kan betale sine forpligtelser i takt med de forfalder.

Selskabets ledelse forventer herudover at der i kommende år vil blive generet positive resultater fra driften i datterselskabet hvorved selskabet ville kunne modtage støtte herfra.

På baggrund heraf er årsrapporten aflangt under forudsætning om fortsat drift.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 revisionspåtegning

København, den 3. februar 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
mne32172

Nanna Grejs Munksgaard
statsautoriseret revisor
mne49907

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jakob Garde Invest ApS Emiliekildevej 19 2930 Klampenborg CVR-nr.: 28 85 25 41 Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024 Stiftet: 23. juni 2005 Hjemsted: Gentofte
Direktion	Jakob Garde
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive handel og industri- og undervisningsvirksomhed enten direkte eller gennem helt eller delvist ejede datterselskaber samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 4.006.419, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en negativ egenkapital på kr. 8.210.015.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		kr.	kr.
Bruttotab		-29.085	-41.281
Personaleomkostninger	2	-90.999	-3.387.781
Resultat før finansielle poster		-120.084	-3.429.062
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-2.161.996	1.403.896
Finansielle indtægter		120	8.192
Finansielle omkostninger	3	-207.850	-189.016
Resultat før skat		-2.489.810	-2.205.990
Skat af årets resultat	4	-1.516.609	450.899
Årets resultat		-4.006.419	-1.755.091
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-1.340.945	303.896
Overført resultat		-2.665.474	-2.058.987
		-4.006.419	-1.755.091

Balance 30. juni

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	0	1.888.985
Finansielle anlægsaktiver		0	1.888.985
Anlægsaktiver i alt		0	1.888.985
Udskudt skatteaktiv		36.232	1.552.841
Selskabsskat		172.000	172.000
Tilgodehavender		208.232	1.724.841
Omsætningsaktiver i alt		208.232	1.724.841
Aktiver i alt		208.232	3.613.826

Balance 30. juni

	Note	2024	2023
		kr.	kr.
Passiver			
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	1.340.945
Overført resultat		-8.260.015	-5.594.541
Egenkapital		-8.210.015	-4.203.596
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		273.011	0
Hensatte forpligtelser i alt		273.011	0
Banker		153	106.463
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.556.952	7.118.205
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		536.944	434.565
Anden gæld		51.187	158.189
Kortfristede gældsforpligtelser		8.145.236	7.817.422
Gældsforpligtelser i alt		8.145.236	7.817.422
Passiver i alt		208.232	3.613.826
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualforpligtelser	6		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	50.000	1.340.945	-5.594.541	-4.203.596
Årets resultat	0	-1.340.945	-2.665.474	-4.006.419
Egenkapital 30. juni	50.000	0	-8.260.015	-8.210.015

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets datterselskab har oplevet en fortsat negativ tendens og har derfor igen i året et negativt resultat, og der foreligger en væsentlig usikkerhed om den fortsatte drift. Selskabets eneste aktivitet er at eje anparten i datterselskabet og har hidtil været støttet af finansiering derfra, dette er ikke længere muligt, hvorfor der foreligger en usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Selskabet kapital ejer har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring, hvor kapital ejeren har tilkendegivet at ville understøtte driften, således at selskabet kan betale sine forpligtelser i takt med de forfalder.

Selskabets ledelse forventer herudover at der i kommende år vil blive generet positive resultater fra driften i datterselskabet hvorved selskabet ville kunne modtage støtte herfra. På baggrund heraf er årsrapporten aflangt under forudsætning om fortsat drift.

	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	16.000	3.086.495
Pensioner	74.999	300.000
Andre omkostninger til social sikring	0	1.286
	<u>90.999</u>	<u>3.387.781</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	185.188	163.482
Andre finansielle omkostninger	22.662	25.534
	<u>207.850</u>	<u>189.016</u>

Noter

4 Skat af årets resultat

Årets udskudte skat

1.516.609	-450.899
<u>1.516.609</u>	<u>-450.899</u>

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	614.040	548.040
Kostpris 30. juni	614.040	548.040
Værdireguleringer 1. juli	1.340.945	1.037.049
Årets resultat	-2.227.996	1.403.896
Udbytte til moderselskabet	0	-1.100.000
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	273.011	0
Værdireguleringer 30. juni	-614.040	1.340.945
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	1.888.985

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Garde Inc. P/S	Gentofte	94%

6 Eventualforpligtelser

Til sikkerhed for et koncernforbundet selskabs gæld til kreditinstitutter på t.kr. 3.859 har Jakob Garde Invest ApS afgivet selvskyldnerkaution.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jakob Garde Invest ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

Bruttofortjeneste omfatter andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt lønafhængige poster.

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 mv.

Skat af årets resultat

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, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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 Jakob Garde Invest ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

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.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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