

J.A. INVEST HOLDING ApS

CVR-nr.: 29637709

Vinkelvej 9
6100 Haderslev

Årsrapport
1. juli 2020 - 30. juni 2021

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

30/11/2021

John Andersson

Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden J.A. INVEST HOLDING ApS
Vinkelvej 9
6100 Haderslev

e-mailadresse: faktura@upgradeit.dk

CVR-nr: 29637709

Regnskabsår: 01/07/2020 - 30/06/2021

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er gennem datterselskaber at drive handels- og supportvirksomhed med it-udstyr samt uddannelses- og kursusvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

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

Oplysninger om selskabets nettoomsætning er udeladt af konkurrencemæssige hensyn.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten for 2020/2021.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Årsrapporten for J.A. Invest Holding ApS for 2020/2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter følgende regnskabspraksis:

GENERELT

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostpris for årets solgte varer og udførte arbejder.

Direkte personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter div. personaleomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter kontoromkostninger, forsikringer og kontingenter mv. med fradrag af private andele af omkostningerne.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og –tab vedrørende værdipapirer.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag for afskrivning på koncerngoodwill.

Skatter

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 tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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 (fuld fordeling).

BALANCEN

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstider efter følgende principper:

| | Brugstid |
|--------------|----------|
| Bygninger | 40 år |
| Driftsmidler | 5 år |

Aktiver med en kostpris på under 14.100/30.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelse af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab, opgjort på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter J.A. Invest Holding ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balance som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, fx vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til den nominelle restgæld på balancedagen.

Resultatopgørelse 1. jul. 2020 - 30. jun. 2021

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|---|------|----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste/Bruttotab | | 0 | 37.819 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | 0 | 0 |
| Andre driftsomkostninger | | -2.409 | -12.829 |
| Resultat af ordinær primær drift | | -2.409 | 24.990 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 196.082 | 112.507 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | | 1.224 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | | 183.147 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 1 | -4.575 | -72.349 |
| Ordinært resultat før skat | | 373.469 | 65.148 |
| Skat af årets resultat | 2 | -26.922 | 10.417 |
| Årets resultat | | 346.547 | 75.565 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 56.500 | 55.300 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 38.875 | -579.035 |
| Overført resultat | | 251.172 | 599.300 |
| I alt | | 346.547 | 75.565 |

Balance 30. juni 2021

Aktiver

| | Note | 2020/21 | 2019/20 |
|--|----------|------------------|------------------|
| | | kr. | kr. |
| Grunde og bygninger | | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | | 0 | 0 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 338.875 | 242.542 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 3 | 338.875 | 242.542 |
| Anlægsaktiver i alt | | 338.875 | 242.542 |
| Udsudte skatteaktiver | | 0 | 2.350 |
| Tilgodehavende skat | | 0 | 11.200 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 0 |
| Tilgodehavender i alt | | 0 | 13.550 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 1.320.563 | 0 |
| Værdipapirer og kapitalandele i alt | | 1.320.563 | 0 |
| Likvide beholdninger | | 313.135 | 1.471.888 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 1.633.698 | 1.485.438 |
| AKTIVER I ALT | | 1.972.573 | 1.727.980 |

Balance 30. juni 2021

Passiver

| | Note | 2020/21 | 2019/20 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | kr. | kr. |
| Registreret kapital mv. | | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 38.875 | 0 |
| Overført resultat | | 976.163 | 724.991 |
| Forslag til udbytte | | 56.500 | 55.300 |
| Egenkapital i alt | | 1.196.538 | 905.291 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 0 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | | 0 | 0 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 0 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.000 | 3.032 |
| Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder | | 481.912 | 610.534 |
| Skyldig selskabsskat | | 44.746 | 41.580 |
| Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring | | 246.377 | 167.543 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 776.035 | 822.689 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 776.035 | 822.689 |
| PASSIVER I ALT | | 1.972.573 | 1.727.980 |

Noter

1. Øvrige finansielle omkostninger

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Andre finansielle omkostninger | 4.575 | 72.349 |
| | <u>4.575</u> | <u>72.349</u> |

2. Skat af årets resultat

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Aktuel skat | 36.513 | -11.200 |
| Ændring af udskudt skat | 2.350 | 783 |
| Regulering vedrørende tidligere år | -11.941 | 0 |
| | <u>26.922</u> | <u>-10.417</u> |

3. Finansielle anlægsaktiver i alt

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo | 425.000 |
| Tilgang | 0 |
| Afgang | 0 |
| Kostpris ultimo | <u>425.000</u> |
| Nettoopskrivninger primo | -182.458 |
| Andel i årets resultat jf. note | 196.333 |
| Udloddet udbytte | -100.000 |
| Nettoopskrivninger ultimo | <u>-86.125</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>338.875</u> |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

| Navn, retsform og hjemsted | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|----------------------------|-----------|-------------|----------------|
| Upgrade.as ApS, Haderslev | 100% | 338.875 | 196.333 |
| Upgrade IT ApS, Haderslev | 100% | -344.570 | -251 |

4. Oplysning om eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat, 45 t.kr.

5. Information om gennemsnitligt antal ansatte

| | |
|------------------------------|----------------|
| | 2020/21 |
| Gennemsnitligt antal ansatte | 0 |