

J. P. B. FUNDS DEVELOPMENT APS

C/O PETER BØRSTING, CARL KLITGAARDS VEJ 29, 1. MF., 9400 NØRRESUNDBY

ÅRSRAPPORT

1. MAJ 2022 - 30. APRIL 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. august 2023

Jens Peter Børsting

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet J. P. B. Funds Development ApS
c/o Peter Børsting, Carl Klitgaards Vej 29, 1. mf.
9400 Nørresundby

CVR-nr.: 12 13 65 44
Stiftet: 1. maj 1988
Kommune: Aalborg
Regnskabsår: 1. maj 2022 - 30. april 2023

Direktion Jens Peter Børsting

Revisor BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg

Pengeinstitut Sydbank
Østre Havnepromenade 26, st.
9000 Aalborg

Advokat HjulmandKaptain
Østre Havnegade 12
9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for J. P. B. Funds Development 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. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 29. august 2023

Direktion:

Jens Peter Børsting

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i J. P. B. Funds Development ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for J. P. B. Funds Development ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Aalborg, den 29. august 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mads Madsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41302

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter investering i værdipapirer og andre kapitalandele.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Da de forhold, som er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		509	-41.073
Af- og nedskrivninger.....		-557	-557
DRIFTSRESULTAT		-48	-41.630
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser.....	1	20.204	139.516
Andre finansielle indtægter.....	2	835.246	1.033.695
Andre finansielle omkostninger.....		-1.115.736	-73.841
RESULTAT FØR SKAT		-260.334	1.057.740
Skat af årets resultat.....	3	0	-202.723
ÅRETS RESULTAT		-260.334	855.017
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		20.204	139.516
Overført resultat.....		-280.538	715.501
I ALT		-260.334	855.017

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		738.321	738.878
Materielle anlægsaktiver.....	4	738.321	738.878
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		110.076	112.682
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		231.487	211.077
Kapitalandele i kapitalinteresser.....		159.248	159.248
Andre værdipapirer.....		1.395.857	1.395.857
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		7.500	7.500
Finansielle anlægsaktiver.....	5	1.904.168	1.886.364
ANLÆGSAKTIVER.....		2.642.489	2.625.242
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		400	0
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		1.041.450	1.056.727
Tilgodehavende selskabsskat.....		96.611	0
Tilgodehavender.....		1.138.461	1.056.727
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	6	8.579.557	7.255.080
Værdipapirer.....		8.579.557	7.255.080
Likvide beholdninger.....		5.837.169	7.752.855
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.555.187	16.064.662
AKTIVER.....		18.197.676	18.689.904
PASSIVER			
Selskabskapital.....		1.650.000	1.650.000
Reserve for opskrivninger.....		140.093	140.093
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		90.563	72.759
Overført resultat.....		16.172.073	16.450.211
EGENKAPITAL.....		18.052.729	18.313.063
Selskabsskat.....		0	118.768
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	47.667
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	0	166.435
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.000	20.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	141.670
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		28.179	13.897
Selskabsskat.....		101.768	34.839
Kortfristede gældsforpligtelser.....		144.947	210.406
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		144.947	376.841
PASSIVER.....		18.197.676	18.689.904
Eventualposter mv.....	8		
Medarbejderforhold.....	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2022.....	1.650.000	140.093	72.759	16.450.211	18.313.063
Forslag til resultatdisponering.....			20.204	-280.538	-260.334
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....			-2.400	2.400	0
Egenkapital 30. april 2023.....	1.650.000	140.093	90.563	16.172.073	18.052.729

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser			1
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	-206	112.682	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	20.410	26.834	
	20.204	139.516	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	205.528	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	835.246	828.167	
	835.246	1.033.695	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	202.723	
	0	202.723	
Materielle anlægsaktiver			4
		Grunde og bygninger	
Kostpris 1. maj 2022.....		748.357	
Kostpris 30. april 2023.....		748.357	
Opskrivninger 1. maj 2022.....		184.354	
Opskrivninger 30. april 2023.....		184.354	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2022.....		193.833	
Årets afskrivninger.....		557	
Af- og nedskrivninger 30. april 2023.....		194.390	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....		738.321	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....		559.271	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalandele i kapitalinteresser
Kostpris 1. maj 2022.....	1.000	250.001	159.248
Kostpris 30. april 2023.....	1.000	250.001	159.248
Værdireguleringer 1. maj 2022.....	111.682	-38.924	0
Udloddet resultat.....	-2.400	0	0
Årets resultat.....	0	20.410	0
Årets værdireguleringer.....	-206	0	0
Værdireguleringer 30. april 2023.....	109.076	-18.514	0
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....	110.076	231.487	159.248

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)				5
		Andre værdi- papirer	Lejedepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. maj 2022.....		1.395.857	7.500	
Kostpris 30. april 2023.....		1.395.857	7.500	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023.....		1.395.857	7.500	
Andre værdipapirer og kapitalandele				6
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:				
		Aktier	Obligationer	
Dagsværdi 30. april 2023.....		2.495.468	6.084.088	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		-649.139	-29.792	
Langfristede gældsforpligtelser				7
	30/4 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2022 gæld i alt
Selskabsskat.....	101.768	101.768	0	153.607
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	0	0	0	47.667
	101.768	101.768	0	201.274
Eventualposter mv.				8
Hæftelse i sambeskatningen				
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.				
Medarbejderforhold				9
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			1	1

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for J. P. B. Funds Development ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Lejeindtægter

Lejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter administrationsomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I ejerskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købspraisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Udbytte fra kapitalandele af kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld samt tillæg og godtgørelse under a-contoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	78%

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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 kapitalinteresser og andre værdipapirer måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsessværdien.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer og aktier. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Skyldig skat 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.