



Jais og Mandrup Invest ApS

Bulbjergvej 17, 2720 Vanløse

CVR-nr. 26 11 35 20

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. april 2024.

Bjarne Mandrup Olsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Jais og Mandrup Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vanløse, den 18. april 2024

Direktion

Bjarne Mandrup Olsen

Bestyrelse

Bjarne Mandrup Olsen

Charlotte Jais Olsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Jais og Mandrup Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jais og Mandrup Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

København, den 18. april 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jais og Mandrup Invest ApS Bulbjergvej 17 2720 Vanløse
	CVR-nr.: 26 11 35 20
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bjarne Mandrup Olsen Charlotte Jais Olsen
Direktion	Bjarne Mandrup Olsen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Jais og Mandrup Holding ApS
Kapitalinteresser	Strandskadevej 6 ApS, Hvidovre A.C. Stilladser A/S, Store Merløse

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at eje kapitalandele i kapitalinteresser samt fast ejendom. I tillæg hertil driver selskabet også udlejningvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -246.883 kr. mod 118.168 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.647.323 kr. mod 488.719 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke sket begivenheder, som har påvirkning på indeværende årsrapport.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttotab	-246.883	118.168
1 Personaleomkostninger	-309.249	-300.831
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-45.053	-44.531
Driftsresultat	-601.185	-227.194
Indtægter af kapitalinteresser	3.000.000	510.000
Andre finansielle indtægter	248.573	210.654
Øvrige finansielle omkostninger	-65	-4.741
Resultat før skat	2.647.323	488.719
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	2.647.323	488.719
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	316.250	325.125
Overføres til overført resultat	2.331.073	163.594
Disponeret i alt	2.647.323	488.719

Balance 31. december

Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
2 Grunde og bygninger	6.047.369	5.981.019
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>6.047.369</u>	<u>5.981.019</u>
3 Kapitalinteresser	2.062.500	2.062.500
4 Tilgodehavender hos kapitalinteresser	4.019.975	3.926.380
5 Andre tilgodehavender	1.198.129	1.174.699
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.280.604</u>	<u>7.163.579</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>13.327.973</u>	<u>13.144.598</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11.250	30.625
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	2.054.296	3.143.769
Andre tilgodehavender	14.868	44.991
Tilgodehavender i alt	<u>2.080.414</u>	<u>3.219.385</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	3.567.080	9.604
Værdipapirer i alt	<u>3.567.080</u>	<u>9.604</u>
Likvide beholdninger	1.826.728	2.107.036
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.474.222</u>	<u>5.336.025</u>
Aktiver i alt	<u>20.802.195</u>	<u>18.480.623</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	20.313.338	17.982.265
Foreslået udbytte for regnskabsåret	316.250	325.125
Egenkapital i alt	<u>20.754.588</u>	<u>18.432.390</u>
Gældsforpligtelser		
6 Deposita	9.500	9.500
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.500</u>	<u>9.500</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	21.000	21.000
Anden gæld	17.107	17.733
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>38.107</u>	<u>38.733</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>47.607</u>	<u>48.233</u>
Passiver i alt	<u>20.802.195</u>	<u>18.480.623</u>
7 Oplysninger om dagsværdi		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	Foreslået udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	17.818.671	286.000	18.229.671
Udloddet udbytte	0	0	-286.000	-286.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	163.594	325.125	488.719
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	17.982.265	325.125	18.432.390
Udloddet udbytte	0	0	-325.125	-325.125
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.331.073	316.250	2.647.323
	125.000	20.313.338	316.250	20.754.588

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	303.364	295.294
Andre omkostninger til social sikring	5.885	5.537
	309.249	300.831
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 1	 1
 2. Materielle anlægsaktiver		Grunde og bygninger kr.
Kostpris 1. januar 2023		7.021.238
Tilgang		111.403
Kostpris 31. december 2023		7.132.641
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		1.040.219
Årets afskrivninger		45.053
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		1.085.272
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		 6.047.369
	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
3. Kapitalinteresser		
Anskaffelsessum, primo 1. januar 2023	2.062.500	2.062.500
Kostpris 31. december 2023	2.062.500	2.062.500
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	 2.062.500	 2.062.500

Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
4. Tilgodehavender hos kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2023	3.926.380	3.690.606
Tilgang i årets løb	93.595	235.774
Kostpris 31. december 2023	4.019.975	3.926.380
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	4.019.975	3.926.380
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2023	1.174.699	1.151.728
Tilgang i årets løb	23.430	22.971
Kostpris 31. december 2023	1.198.129	1.174.699
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.198.129	1.174.699
6. Deposita		
Deposita i alt	9.500	9.500
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	9.500	9.500
7. Oplysninger om dagsværdi		Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi 31. december 2023		3.567.800
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		97.726

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

I ejendomme med bogført værdi DKK 2.835.322 pr. 31. december 2023 er der udstedt ejerpantebrev med værdi på DKK 79.800, der er stillet til sikkerhed overfor ejerforening.

Selskabet har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring over for kapitalinteressen Strandskadevej 6 ApS som løber frem til 30. juni 2024.

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet er part i en tvist angående mangler på et af selskabet ejendomme. Selskabet har i den forbindelse rettet et krav mod sælger af den pågældende ejendom, og selskabet finder det sandsynligt, at man vil få medhold.

Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. 31. december 2023.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jais og Mandrup Holding ApS, CVR-nr. 40651985, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jais og Mandrup Invest ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner. Der er dog foretaget tilspasninger i sammenligningstallene i balancen.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget. Omsætningen består af huslejeindtægter og behandlinger.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og lokaler.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.