
CJA3526 ApS

Strandvejen 44, 2900 Hellerup

Årsrapport for 2022/23

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 33 94 88 24

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
6 /11 2023

Claus Lindholm Jacobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 5

Balance 30. juni 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for CJA3526 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 6. november 2023

Direktion

Claus Lindholm Jacobsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i CJA3526 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CJA3526 ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 revisorers 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 revisionsbevis 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 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 brugerne 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

København, den 6. november 2023

Baagøe Schou

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 21 14 81 48

Torben Brun Petersen
statsautoriseret revisor
mne34097

Selskabsoplysninger

Selskabet

CJA3526 ApS
Strandvejen 44
2900 Hellerup

CVR-nr.: 33 94 88 24
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Gentofte

Direktion

Claus Lindholm Jacobsen

Revision

Baagøe Schou
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Fiolstræde 44 th
1171 København K

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste		12.511.714	16.415.786
Administrationsomkostninger		-18.373	-17.043
Resultat af ordinær primær drift		12.493.341	16.398.743
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3	89.579	64.708
Finansielle indtægter	4	5.715.450	7.672.502
Finansielle omkostninger	5	-209.161	-369.034
Resultat før skat		18.089.209	23.766.919
Skat af årets resultat	6	-4.049.238	-5.281.268
Årets resultat		14.039.971	18.485.651

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	114.400
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		89.579	64.708
Overført resultat		13.950.392	18.306.543
		14.039.971	18.485.651

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	1.545.597	1.456.018
Kapitalandele i kapitalinteresser	8	13.334.000	12.109.000
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	9	23.265.000	20.990.000
Finansielle anlægsaktiver		38.144.597	34.555.018
Anlægsaktiver		38.144.597	34.555.018
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		16.876.808	47.435.719
Andre tilgodehavender		357.857	15.000
Tilgodehavender		17.234.665	47.450.719
Aktier	11	6.642.210	5.679.103
Obligationer	12	39.703.654	1.410.000
Værdipapirer	10	46.345.864	7.089.103
Likvide beholdninger		388.020	46.583
Omsætningsaktiver		63.968.549	54.586.405
Aktiver		102.113.146	89.141.423

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Selskabskapital		250.000	250.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		154.287	64.708
Overført resultat		88.402.311	74.451.919
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	114.400
Egenkapital		88.806.598	74.881.027
Hensættelse til udskudt skat		1.817.949	1.529.972
Hensatte forpligtelser		1.817.949	1.529.972
Selskabsskat		3.280.754	4.774.913
Anden gæld		8.207.845	7.955.511
Kortfristede gældsforpligtelser		11.488.599	12.730.424
Gældsforpligtelser		11.488.599	12.730.424
Passiver		102.113.146	89.141.423
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	250.000	64.708	74.451.919	114.400	74.881.027
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Årets opskrivning	0	89.579	0	0	89.579
Årets resultat	0	0	13.950.392	0	13.950.392
Egenkapital 30. juni	250.000	154.287	88.402.311	0	88.806.598

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabet driver konsulentvirksomhed. Selskabet foretager endvidere investeringer i visse anlægsaktiver, herunder i kapitalandele og gældsinstrumenter.

	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
2 Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af overskud i associerede virksomheder	<u>89.579</u>	<u>64.708</u>
	<u>89.579</u>	<u>64.708</u>
4 Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter, anlægsaktiver	4.512.304	7.164.105
Renteindtægter fra kapitalinteresser	700.068	165.454
Andre finansielle indtægter	<u>503.078</u>	<u>342.943</u>
	<u>5.715.450</u>	<u>7.672.502</u>
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>209.161</u>	<u>369.034</u>
	<u>209.161</u>	<u>369.034</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.759.778	5.212.812
Årets udskudte skat	287.977	68.456
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>1.483</u>	<u>0</u>
	<u>4.049.238</u>	<u>5.281.268</u>

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
7 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli	1.391.310	0
Tilgang i årets løb	0	1.391.310
Kostpris 30. juni	<u>1.391.310</u>	<u>1.391.310</u>
Værdireguleringer 1. juli	64.708	0
Årets resultat	89.579	64.708
Værdireguleringer 30. juni	<u>154.287</u>	<u>64.708</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>1.545.597</u>	<u>1.456.018</u>
8 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli	12.109.000	11.024.000
Tilgang i årets løb	1.225.000	1.085.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>13.334.000</u>	<u>12.109.000</u>
9 Øvrige finansielle anlægsaktiver		Tilgodehaven- der hos kapital- interesser
		DKK
Kostpris 1. juli		20.990.000
Tilgang i årets løb		3.500.000
Afgang i årets løb		-1.225.000
Kostpris 30. juni		<u>23.265.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>23.265.000</u>
10 Værdipapirer		
Aktier	6.642.210	5.679.103
Obligationer	39.703.654	1.410.000
	<u>46.345.864</u>	<u>7.089.103</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
11 Aktier		
Der er tale om børsnoterede værdipapirer, hvor dagsværdien opgøres til den aktuelle kursværdi på balancedagen. Indregningen af urealiseret kursregulering sker over resultatopgørelsen.		
Regnskabsmæssig værdi 1. juli	5.679.103	3.985.398
Tilgang i årets løb	499.020	2.499.983
Afgang i årets løb	0	-720.238
Realiseret kursgevinst/-tab ved salg	0	40.190
Urealiserede kursreguleringer	464.087	-126.230
	<u>6.642.210</u>	<u>5.679.103</u>

12 Obligationer

Der er tale om børsnoterede værdipapirer, hvor dagsværdien opgøres til den aktuelle kursværdi på balancedagen. Indregningen af urealiseret kursregulering sker over resultatopgørelsen.

Regnskabsmæssig værdi 1. juli	1.410.000	0
Tilgang i årets løb	38.730.476	1.435.809
Afgang i årets løb	-4.720	0
Realiseret kursgevinst/-tab ved salg	351	0
Urealiserede kursreguleringer	-432.453	-25.809
	<u>39.703.654</u>	<u>1.410.000</u>

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet en udskudt skat på t.kr. 177 på selskabets aktiebeholdning, som i henhold til praksis ikke er indregnet i balancen, da de skattemæssige og regnskabsmæssige værdier var forskellige på tidspunktet for førstegangsindregningen.

Selskabet hæfter for gælden i den associerede virksomhed, der pr. 30. juni 2023 udgør t.kr. 57.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CJA3526 ApS for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022/23 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen består af honorar for konsulentytelser til PwC P/S jf. virksomhedens hovedformål.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Selskabet har valgt at sammendrage nettoomsætning og produktionsomkostninger i posten bruttofortjeneste.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til kontorhold, revision m.v.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i kapitalinteressen. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i kapitalinteressen før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for kapitalinteressen.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Balancen

Kapitalandele i associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten “Kapitalandele i associerede virksomheder” den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til “Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode” under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de associerede virksomheder.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre tilgodehavender under anlægs- og omsætningsaktiver

Andre tilgodehavender under anlægs- og omsætningsaktiver måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.