

Jepal Invest ApS

Beckersvej 5, 7120 Vejle Øst

CVR-nr. 41 91 19 21

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. december 2023.

Palle Grøn Iversen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Jepal Invest ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle Øst, den 15. december 2023

Direktion

Palle Grøn Iversen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Jepal Invest ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jepal Invest ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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. 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 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.

Struer, den 15. december 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jepal Invest ApS Beckersvej 5 7120 Vejle Øst
	CVR-nr.: 41 91 19 21
	Stiftet: 2. november 2020
	Hjemsted: Vejle
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 4. regnskabsår
Direktion	Palle Grøn Iversen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomheder	Venoka A/S, Holstebro Venoka Ejendomme ApS, Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive handels- og investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder har i 2022/23 udgjort et overskud på 1.230 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.195 t.kr.

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 2.378 t.kr. mod et overskud sidste år på 729 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat og den økonomiske udvikling for værende tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 31.754 t.kr. mod 29.836 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.918 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 28.144 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 88,6 % af de samlede aktiver på 31.754 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Andre eksterne omkostninger	-108.548	-81.972
1 Personaleomkostninger	-247.644	-90.126
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-98.000	-19.699
Resultat før finansielle poster	-454.192	-191.797
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.230.051	1.195.164
Finansielle indtægter	2.272.402	1.158.994
Finansielle omkostninger	-397.842	-1.600.289
Resultat før skat	2.650.419	562.072
Skat af årets resultat	-272.097	166.593
Årets resultat	2.378.322	728.665
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.230.051	1.195.164
Udbytte for regnskabsåret	0	1.040.000
Overføres til overført resultat	1.148.271	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.506.499
Disponeret i alt	2.378.322	728.665

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	374.500	472.500
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>374.500</u>	<u>472.500</u>
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5.728.707	5.538.656
4	Andre værdipapirer	2.000.000	2.000.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.728.707</u>	<u>7.538.656</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>8.103.207</u>	<u>8.011.156</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	528.770	446.468
	Andre tilgodehavender	10.785.191	10.501.451
	Periodeafgrænsningsposter	2.550	0
	Tilgodehavender i alt	<u>11.316.511</u>	<u>10.947.919</u>
	Værdipapirer og kapitalandele	11.439.878	10.592.699
	Værdipapirer i alt	<u>11.439.878</u>	<u>10.592.699</u>
	Likvide beholdninger	894.613	284.591
	Omsætningsaktiver i alt	<u>23.651.002</u>	<u>21.825.209</u>
	Aktiver i alt	<u>31.754.209</u>	<u>29.836.365</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	142.500	142.500
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.968.707	3.738.656
Overført resultat	25.032.992	21.884.721
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.040.000
Egenkapital i alt	28.144.199	26.805.877
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	39.463	23.100
Hensatte forpligtelser i alt	39.463	23.100
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	26.249	37.374
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	142.691	5.000
Selskabsskat	668.014	256.800
Anden gæld	2.733.593	2.708.214
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.570.547	3.007.388
Gældsforpligtelser i alt	3.570.547	3.007.388
Passiver i alt	31.754.209	29.836.365

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for net-</u> <u>toopskrivning</u> <u>efter den indre</u> <u>værdis metode</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	142.500	2.543.492	23.391.220	0	26.077.212
Overført via resultatdisponering	<u>0</u>	<u>1.195.164</u>	<u>-1.506.499</u>	<u>1.040.000</u>	<u>728.665</u>
Egenkapital 1. juli 2022	142.500	3.738.656	21.884.721	1.040.000	26.805.877
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.040.000	-1.040.000
Overført via resultatdisponering	0	1.230.051	1.148.271	0	2.378.322
Udloddet udbytte	<u>0</u>	<u>-2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>142.500</u>	<u>2.968.707</u>	<u>25.032.992</u>	<u>0</u>	<u>28.144.199</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	247.644	90.126
	247.644	90.126
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	490.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>490.000</u>
Kostpris 30. juni	490.000	490.000
Afskrivninger 1. juli	-17.500	0
Årets afskrivninger	<u>-98.000</u>	<u>-17.500</u>
Afskrivninger 30. juni	-115.500	-17.500
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	374.500	472.500
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	<u>2.760.000</u>	<u>2.760.000</u>
Kostpris 30. juni	2.760.000	2.760.000
Opskrivninger 1. juli	2.778.656	2.543.492
Årets resultat	1.230.051	1.195.164
Udbytte	<u>-1.040.000</u>	<u>-960.000</u>
Opskrivninger 30. juni	2.968.707	2.778.656
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	5.728.707	5.538.656
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Venoka A/S	Holstebro	80 %
Venoka Ejendomme ApS	Holstebro	80 %

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
4. Andre værdipapirer		
Kostpris 1. juli	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>

5. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Værdipapirer og kapitalandele</u>
Dagsværdi 30. juni	<u>11.439.878</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>1.077.825</u>

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for Jepal Ejendomme ApS' mellemværende med Jyske Bank. Jepal Ejendomme ApS har ikke gæld til pengeinstituttet pr. 30. juni 2023.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jepal 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.

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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration af selskabet.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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 af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 tilknyttede virksomheder er omfattet af regler om tvungen sambeskatning af koncernens virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle 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.

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.

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 restværdier:

	Brugstid	Restværdi
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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

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 godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Jepal Invest ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Gældsforpligtelser

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