



JAME Invest ApS

c/o Jacob Balslev Meldgaard, Norgesmindevej 15, 2900 Hellerup

CVR-nr. 28 85 13 83

Årsrapport

2022

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

Jacob Meldgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for JAME 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 29. juni 2023

Direktion

Jacob Balslev Meldgaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i JAME Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for JAME Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 revisors 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 Deres ansvar.

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

København, den 29. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Rasmus Sværke

statsautoriseret revisor
mne42871

Selskabsoplysninger

Selskabet

JAME Invest ApS
c/o Jacob Balslev Meldgaard
Norgesmindevej 15
2900 Hellerup

CVR-nr.: 28 85 13 83
Stiftet: 20. juni 2005
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Jacob Balslev Meldgaard

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -5.074 t.kr. mod 7.787 t.kr. sidste år. Selskabets udvikling følger ledelsens planer.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttotab	-38.609	-62.501
Andre finansielle indtægter	1.586.896	4.750.788
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	1.071.327
3 Øvrige finansielle omkostninger	-4.048.868	-546.538
Resultat før skat	-2.500.581	5.213.076
4 Skat af årets resultat	-2.573.427	2.573.427
Årets resultat	-5.074.008	7.786.503
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	7.786.503
Disponeret fra overført resultat	-5.074.008	0
Disponeret i alt	-5.074.008	7.786.503

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		2022 kr.	2021 kr.
Anlægsaktiver			
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	0
6	Kapitalinteresser	0	0
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.756.999	4.556.999
8	Andre tilgodehavender	786.266	1.187.941
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5.543.265	5.744.940
	Anlægsaktiver i alt	5.543.265	5.744.940
Omsætningsaktiver			
9	Udskudte skatteaktiver	0	2.573.427
	Tilgodehavende selskabsskat	96.465	140.639
	Tilgodehavender i alt	96.465	2.714.066
	Andre værdipapirer og kapitalandele	20.239.623	17.924.379
	Værdipapirer i alt	20.239.623	17.924.379
	Likvide beholdninger	750.350	396.302
	Omsætningsaktiver i alt	21.086.438	21.034.747
	Aktiver i alt	26.629.703	26.779.687

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	2022 kr.	2021 kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	12.549.438	17.623.446
Egenkapital i alt	12.674.438	17.748.446
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	9.130.782	4.162.502
Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.000	30.000
Gæld til kapitalinteresser	0	183.913
Anden gæld	4.794.483	4.654.826
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.955.265	9.031.241
Gældsforpligtelser i alt	13.955.265	9.031.241
Passiver i alt	26.629.703	26.779.687

1 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	17.623.446	17.748.446
Årets overførte overskud eller underskud	0	-5.074.008	-5.074.008
	125.000	12.549.438	12.674.438

Noter

1. Oplysninger om dagsværdi

	Andre børsnoterede værdipapirer kr.
Dagsværdi 31. december 2022	20.239.623
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	902.076

	2022 kr.	2021 kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	0
	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0

3. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	4.048.868	546.538
	4.048.868	546.538

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	0
Årets regulering af udskudt skat	2.573.427	-2.573.427
	2.573.427	-2.573.427

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	0	0
Tilgang i årets løb	106.250	0
Afgang i årets løb	-106.250	0
Kostpris 31. december 2022	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0
6. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2022	10.040.667	10.040.667
Afgang i årets løb	-10.040.667	0
Kostpris 31. december 2022	0	10.040.667
Nedskrivninger 1. januar 2022	-10.040.667	-10.040.667
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	10.040.667	0
Nedskrivninger 31. december 2022	0	-10.040.667
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2022	4.556.743	4.322.993
Tilgang i årets løb	200.256	500.000
Afgang i årets løb	0	-266.250
Kostpris 31. december 2022	4.756.999	4.556.743
Opskrivninger 1. januar 2022	256	-1.071.071
Årets nedskrivninger	0	256
Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger samt tilbageførsel af nedskrivninger på afhændede værdipapirer	-256	1.071.071
Opskrivninger 31. december 2022	0	256
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	4.756.999	4.556.999

Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
8. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2022	1.187.941	2.639.757
Tilgang i årets løb	3.686.232	544.706
Afgang i årets løb	-4.087.907	-1.996.522
Kostpris 31. december 2022	786.266	1.187.941
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	786.266	1.187.941
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	786.266	1.187.941
Deposita	0	0
	786.266	1.187.941
9. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2022	2.573.427	0
Udskudt skat af årets resultat	-2.573.427	2.573.427
	0	2.573.427
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	-36.575	-8.673
Ikke indregnet skatteaktiv	-739.322	0
Fremført underskud fra tidligere år	775.897	2.582.100
	0	2.573.427
Der er i selskabet et samlet skatteaktiv på 739 t.kr. som ikke er indregnet på grund af væsentlig skønsmæssig usikkerhed omkring hvornår det kan anvendes.		

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet investortilsagn for samlet 1.604 t.kr. vedrørende kapitalfonde pr. 31. december 2022.

Eventualaktiver

Der er i selskabet et samlet skatteaktiv på 739 t.kr. pr. 31. december 2022 som ikke er indregnet på grund af væsentlig skønsmæssig usikkerhed omkring hvornår det kan anvendes.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JAME 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.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

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 realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

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

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under finansielle anlægsaktiver omfatter ikke børsnoterede værdipapirer og måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.