
CJA3526 ApS

Strandvejen 44, 2900 Hellerup

Årsrapport for 2023/24

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 33 94 88 24

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 4 /11 2024

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 2023 - 30. juni 2024 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023/24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 4. november 2024

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 2023 - 30. juni 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 revisorerets 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 skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 4. november 2024

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	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Bruttofortjeneste		13.642.030	12.511.714
Administrationsomkostninger		-48.099	-18.373
Resultat af ordinær primær drift		13.593.931	12.493.341
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3	87.386	89.579
Finansielle indtægter	4	9.446.144	5.715.450
Finansielle omkostninger	5	-288.991	-209.161
Resultat før skat		22.838.470	18.089.209
Skat af årets resultat	6	-5.085.001	-4.049.238
Årets resultat		17.753.469	14.039.971

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	46.731	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	87.386	89.579
Overført resultat	17.619.352	13.950.392
	17.753.469	14.039.971

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Grunde og bygninger		5.233.050	0
Materielle anlægsaktiver	7	5.233.050	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	1.632.982	1.545.597
Kapitalandele i kapitalinteresser	9	13.334.000	13.334.000
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	10	18.265.000	18.265.000
Andre tilgodehavender	10	5.000.000	5.000.000
Finansielle anlægsaktiver		38.231.982	38.144.597
Anlægsaktiver		43.465.032	38.144.597
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		21.939.612	16.876.808
Andre tilgodehavender		403.752	357.857
Tilgodehavender		22.343.364	17.234.665
Aktier	12	6.149.115	6.642.210
Obligationer	13	47.090.962	39.703.654
Værdipapirer	11	53.240.077	46.345.864
Likvide beholdninger		2.012.859	388.020
Omsætningsaktiver		77.596.300	63.968.549
Aktiver		121.061.332	102.113.146

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Selskabskapital		250.000	250.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		241.673	154.287
Overført resultat		106.021.663	88.402.311
Foreslået udbytte for regnskabsåret		46.731	0
Egenkapital		106.560.067	88.806.598
Hensættelse til udskudt skat		2.070.322	1.817.949
Hensatte forpligtelser		2.070.322	1.817.949
Selskabsskat		4.033.117	3.280.754
Anden gæld		8.397.826	8.207.845
Kortfristede gældsforpligtelser		12.430.943	11.488.599
Gældsforpligtelser		12.430.943	11.488.599
Passiver		121.061.332	102.113.146
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

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	154.287	88.402.311	0	88.806.598
Årets opskrivning	0	87.386	0	0	87.386
Årets resultat	0	0	17.619.352	46.731	17.666.083
Egenkapital 30. juni	250.000	241.673	106.021.663	46.731	106.560.067

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

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

	<u>2023/24</u> DKK	<u>2022/23</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>87.386</u>	<u>89.579</u>
	<u>87.386</u>	<u>89.579</u>
4 Finansielle indtægter		
Finansielle indtægter, anlægsaktiver	5.132.200	4.512.304
Renteindtægter fra kapitalinteresser	433.382	700.068
Andre finansielle indtægter	<u>3.880.562</u>	<u>503.078</u>
	<u>9.446.144</u>	<u>5.715.450</u>
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>288.991</u>	<u>209.161</u>
	<u>288.991</u>	<u>209.161</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	4.827.966	3.759.778
Årets udskudte skat	252.373	287.977
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>4.662</u>	<u>1.483</u>
	<u>5.085.001</u>	<u>4.049.238</u>

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger <u>DKK</u>
Kostpris 1. juli	0
Tilgang i årets løb	<u>5.233.050</u>
Kostpris 30. juni	<u>5.233.050</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>5.233.050</u>

8 Kapitalandele i associerede virksomheder

	<u>2023/24</u> DKK	<u>2022/23</u> DKK
Kostpris 1. juli	<u>1.391.310</u>	<u>1.391.310</u>
Kostpris 30. juni	<u>1.391.310</u>	<u>1.391.310</u>
Værdireguleringer 1. juli	154.287	64.708
Årets resultat	<u>87.385</u>	<u>89.579</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>241.672</u>	<u>154.287</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>1.632.982</u>	<u>1.545.597</u>

9 Kapitalandele i kapitalinteresser

Kostpris 1. juli	13.334.000	12.109.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>1.225.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>13.334.000</u>	<u>13.334.000</u>

10 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der hos kapital- interesser <u>DKK</u>	Andre tilgodeha- vender <u>DKK</u>
Kostpris 1. juli	<u>18.265.000</u>	<u>5.000.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>18.265.000</u>	<u>5.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>18.265.000</u>	<u>5.000.000</u>

Noter til årsregnskabet

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
11 Værdipapirer		
Aktier	6.149.115	6.642.210
Obligationer	47.090.962	39.703.654
	53.240.077	46.345.864

12 Aktier

Regnskabsmæssig værdi 1. juli	6.642.210	5.679.103
Tilgang i årets løb	800.585	499.020
Afgang i årets løb	-2.441.787	0
Realiseret kursgevinst/-tab ved salg, indregnet i resultatopgørelsen	154.895	0
Urealiserede kursreguleringer (dagsværdi), indregnet i resultatopgørelsen	993.212	464.087
	6.149.115	6.642.210

13 Obligationer

Regnskabsmæssig værdi 1. juli	39.703.654	1.410.000
Tilgang i årets løb	5.672.652	38.730.476
Afgang i årets løb	-8.245	-4.720
Realiseret kursgevinst/-tab ved salg, indregnet i resultatopgørelsen	838	351
Urealiserede kursreguleringer (dagsværdi), indregnet i resultatopgørelsen	1.722.063	-432.453
	47.090.962	39.703.654

14 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 førstegangsendregningen.

Selskabet hæfter for gælden i den associerede virksomhed, der pr. 30. juni 2024 udgør t.kr. 112.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CJA3526 ApS for 2023/24 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 2023/24 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

15 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

Materielle anlægsaktiver

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

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

Der afskrives ikke på grunde.

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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 nominal 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 gælds metode 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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Finansielle gældsforpligtelser

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