

Scope Investment Holding A/S

CVR-nr. 37 98 42 21

Nyhavn 63A

1051 København K.

Årsrapport 2023

(01/01 2023 – 31/12 2023)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. marts 2024

Dato 19. marts 2024

Underskrevet af dirigenten:


Lars B. Caspersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultat- og totalindkomstopgørelse for perioden 01.01.2023 - 31.12.2023	8
Balance pr. 31.12.2023	9
Egenkapitalforklaring	10
Noter	11

Selskabsoplysninger

Selskab

Scope Investment Holding A/S
Nyhavn 63A
1051 København K
CVR-nr.: 37 98 42 21
Hjemstedskommune: København

Telefon: +45 20 19 45 18
Internet: www.scopeinvestment.dk
E-mail: lc@scopeinvestment.dk

Bestyrelse

Peter Fly Lundby Hansen (formand)
Ivan Rasmussen
Claus Høeg Madsen

Direktion

Jonas Melchior (adm. direktør)
Lars B. Caspersen (direktør)

Revision

KPMG, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, Dampfærgevej 28, 2100 København Ø

Ledespåtegning


Vi har dags dato aflagt årsrapport for perioden fra 1. januar 2023 til den 31. december 2023 for Scope Investment Holding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lov om finansiel virksomhed. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af moderselskabets og koncernens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet af moderselskabets og koncernens aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar 2023 til 31. december 2023.


Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende gennemgang af udviklingen i moderselskabets og koncernens aktiviteter og økonomiske forhold samt en retvisende beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som moderselskabet og koncernen kan påvirkes af.

København, den 19. marts 2024

Direktion

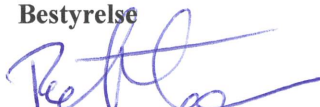


Jonas Melchior
adm. direktør



Lars B. Caspersen
direktør

Bestyrelse



Peter Fly Lundby Hansen
formand



Ivan Rasmussen



Claus Høeg Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Scope Investment Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Scope Investment Holding A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalforklaring og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som modervirksomheden. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter lov om finansiel virksomhed.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 i overensstemmelse med lov om finansiel virksomhed.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet".

Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med lov om finansiel virksomhed. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

— identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og 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 koncernens og virksomhedens 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og virksomhedens 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

— tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

— opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lov om finansiel virksomhed.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med lov om finansiel virksomheds krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen og lov om lønsumsafgift

Selskabet er blevet opmærksom på, at afregning af moms og lønsumsafgift har været behæftet med fejl i 2023 og tidligere år, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

København, den 19. marts 2024

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25 57 81 98



Anja Bjørnholt Lüthcke
statsaut. revisor
mne26779



Henrik Barner Christiansen
statsaut. revisor
mne10778

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten i Scope Investment Holding A/S ("Selskabet") er gennem ejerskab af datterselskaber at drive fondsmæglervirksomhed samt formidling af særlige investeringer og andre beslægtede aktiviteter.

Hovedbegivenheder

Selskabet har 3 helejede datterselskaber henholdsvis Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S, Scope Investment FAIF 1 ApS og Scope Special Investment ApS. Herudover har Selskabet en ejerandel på 75 pct. i Scope Investment Management ApS, der blev stiftet den 27. september 2023. AMBright A/S ejer de resterende 25 pct.

Selskabet har ikke haft væsentlig usikkerhed ved indregning og måling for regnskabsperioden.

Selskabet har ikke haft usædvanlige forhold i regnskabsperioden, som har påvirket indregning og måling af resultatet.

Udvikling i moderselskabet og koncernens aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 13.481 t.kr. efter skat mod et overskud efter skat på 8.148 t.kr. i 2022. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Pr. 31. december 2023 udgør egenkapitalen 49.090 t.kr., og Selskabets kapitalgrundlag udgør 46.507 t.kr., hvilket dækker Selskabets behov og overstiger det lovgivningsmæssige krav på 7.602 t.kr. betydeligt.

Resultat og balancesummen er påvirket af manglende indregning af leasingaktiver for perioden 2020-2023. Der henvises til note 1 om Anvendt regnskabspraksis punktet "Korrektion af væsentlig fejl". Ændringen medfører, at årets resultat er forbedret med 24 t. kr., balancen er hævet med 668 t. kr. og egenkapitalen er reduceret med 43 t. kr.

Organisation

Selskabet har ingen ansatte, men der sker en fordeling af omkostningerne med Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S, i det omfang Selskabet anvender fondsmæglerselskabets ressourcer.

Forventet udvikling

Selskabet vil i 2024 fortsætte udviklingen af dets datterselskabers forretningsaktiviteter.

Særlige risici

De væsentligste risici i resten af året 2024 knytter sig til udviklingen af Selskabets forretningsomfang.

Begivenheder efter regnskabsperiodens afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet.

Scope Investment Holding A/S indgik ultimo 2023 en betinget aftale om fusion med Artha Holding A/S. Fusionen er efterfølgende blevet godkendt af såvel Finanstilsynet som aktionærerne i Artha Holding A/S. Fusionen forventes gennemført i marts 2024. Scope koncernen forventer at flytte ind i Arthas hovedsæde i Hellerup senest ultimo marts 2024.

Ledelsesberetning

Oplysning om det underrepræsenterede køn

Selskabets øverste ledelsesorgan er en bestyrelsen , der består af i alt 3 medlemmer, hvoraf alle er mænd
Selskabets øvrige ledelsesniveau er direktionen, der alene består 2 medlemmer

Oversigt over underrepræsenterede køn 2023

Øverste ledelsesorgan (bestyrelsen)	
Samlet antal medlemmer	3
Andel af det underrepræsenterede køn i pct.	0
Øvrig ledelsesniveau (idrektionen)	
Samlet antal medlemmer	2
Andel af det underrepræsenterede køn i pct.	0

Selskabet er undtaget fra bestemmelserne vedrørende måltal og redegørelse for selskabets politik på området, som følge af Lov om Fondsmæglerselskaber og investeringsservice og -aktiviteter, som følge af at selskabet i det seneste regnskabsår har haft under et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på færre end 50.

Direktionens ledelseshverv

Jonas Melchior

Bestyrelsesposter:

K Alternativ Infrastruktur I K/S
Scope Investment Alternativ Investeringselskab I A/S (Formand)
Scope Investment Alternativ Investeringselskab II A/S (Formand)
Grosserer Jakob Ehrenreich og Hustru Grete Ehrenreichs Fond

Adm. direktør i:

Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S
Scope Special Investment ApS
Scope Investment Management ApS
Scope Investment Alternativ Investeringsfond I K/S
Scope Investment FAIF I ApS
Scope Investment GP I ApS
Scope Investment Alternativ Investeringsfond II K/S
Scope Investment Alternativ Investeringsfond III K/S
Jonas Melchior Holding ApS

Lars B. Caspersen

Bestyrelsesposter:

Scope Investment Alternativ Investeringselskab I A/S
Scope Investment Alternativ Investeringselskab II A/S

Direktør i:

Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S
Scope Speical Investment ApS
Scope Investment Management ApS
Scope Investment Alternativ Investeringsfond I K/S
Scope Investment Alternativ Investeringselskab I A/S
Scope Investment FAIF I ApS
Scope Investment GP I ApS
Scope Investment Alternativ Investeringsfond II K/S
Scope Investment Alternativ Investeringselskab II A/S
Scope Investment Alternativ Investeringsfond III K/S
Lars B. Caspersen ApS

Bestyrelsens ledelseshverv

Peter Fly Lundby Hansen

Bestyrelsesposter:

Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S (formand)
DIS, Danish Institute for Study Abroad (næstformand)

Ivan Rasmussen

Bestyrelsesposter:

Golf Team Furesø fonden (formand)
ALR 1983 Holding ApS (formand)
Energifinans A/S
Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S

Claus Høeg Madsen

Bestyrelsesposter:

Langaards Legat (formand)
Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S

Resultat- og totalindkomstopgørelse for perioden

Moderselskab			Koncern		
01.01.23 - 31.12.23 t.kr.	01.01.22 - 31.12.22 t.kr.		Note	01.01.23 - 31.12.23 t.kr.	01.01.22 - 31.12.22 t.kr.
265	0	Renteindtægter	3	4.282	3.755
0	0	Negative renteindtægter		0	-145
-554	-21	Renteudgifter	4	-1.200	-367
-289	-21	Netto renteindtægter		3.082	3.243
0	0	Gebyrer og provisionsindtægter		59.337	38.857
0	0	Afgivne gebyrer og provisionsudgifter		-2.744	-701
-289	-21	Netto rente- og gebyrindtægter		59.675	41.399
0	0	Andre kursreguleringer		283	-989
-6.456	-3.444	Udgifter til personale og administration	5	-40.256	-29.331
0	0	Afskrivninger		-1.831	-1.076
18.157	10.455	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
11.412	6.990	Resultat før skat		17.871	10.003
1.440	1.158	Skat	9	-4.390	-1.855
12.852	8.148	Årets resultat		13.481	8.148

Totalindkomstopgørelse

12.852	8.148	Årets resultat	13.481	8.148
12.852	8.148	Årets totalindkomst	13.481	8.148
12.852	8.148	Forslag til resultatdisponering	13.481	8.148
0	-4.076	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	-4.076
12.852	4.073	Overført til næste år	13.481	4.073
		Fordeling af årets resultat		
12.852	-4.076	Moderselskabets aktionærer	12.852	8.148
		Minoritetsinteresser	629	
		Fordeling af totalindkomst		
12.852	-4.076	Moderselskabets aktionærer	12.852	8.148
		Minoritetsinteresser	629	

Balance

Moderselskab			Koncern	
31.12.23	31.12.22		31.12.23	31.12.22
t.kr.	t.kr.		t.kr.	t.kr.
		Aktiver		
0	0	Grunde og bygninger	7 668	1.675
0	0	Indretning af lejede lokaler	7 146	73
8.000	8.000	Andre aktiver	10 46.604	30.358
0	0	Periodeafgrænsningsposter	1.732	3.678
1.484	2.339	Tilgodehavende skat	0	0
0	0	Obligationer til dagsværdi	7.017	5.657
48.230	40.083	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6 0	0
278	495	Likvider	19.884	13.952
57.992	50.920	Aktiver i alt	76.051	55.393
		Passiver		
1.610	1.595	Aktiekapital	11 1.610	1.596
39.200	26.085	Reserve for nettoopskrivning	0	0
1.023	257	Overkurs ved emission	1.023	257
	4.076	Udbytte	0	4.076
6.619	6.924	Overført resultat	45.818	33.008
0	0	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
48.452	38.937	Egenkapital i alt	48.451	38.937
0	0	Minoritetsinteressers andel	639	0
48.452	38.937	Egenkapital i moderselskabet	49.090	38.937
0	0	Aktuelle skatteforpligtelser	2.971	1.213
5.501	6.596	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0
4.039	5.387	Andre passiver	23.990	15.243
9.540	11.983	Gæld i alt	26.961	16.456
57.992	50.920	Passiver i alt	76.051	55.393

Øvrige noter

Anvendt regnskabspraksis	1
Femårsoversigt	2
Revision	8
Nærtstående parter	12
Kapitalkrav og kapitalprocent	13
Kernekapital og kapitalgrundlag i forhold til egenkapital	14
Ejerforhold	15
Koncernforhold	16
Eventualforpligtelser og øvrige økonomiske forpligtelser	17

Egenkapitalforklaring (koncern)

	Aktie- kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Overført resultat t.kr.	Foreslået udbytte t.kr.	Minoritets Interesser t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital pr. 01.01.22	1.733	0	38.739	0	0	40.472
Årets resultat	0	0	4.076	4.076	0	8.152
Anden total indkomst	0	0	0	0	0	0
Kapitalforhøjelse	57	256	0	0	0	313
Kapitalnedsættelse	-194	0	-9.806	0	0	-10.000
Udlodning til ejere	0	0	0	0	0	0
Egenkapital pr. 31.12.22	1.596	256	33.009	4.076		38.937
Egenkapital 01.01.2023	1.596	256	33.009	4.076	0	38.937
Årets resultat	0	0	12.852	0	629	13.481
Primokorrektion leasing	0	0	-43	0	0	-43
Anden total indkomst	0	0	0	0	0	0
Kapitalforhøjelse	14	767	0	0	10	791
Udlodning til ejere	0	0	0	-4.076	0	-4.076
Egenkapital 31.12.2023	1.610	1.023	45.818	0	639	49.090

Aktierne er ikke opdelt på klasser

Egenkapitalforklaring (moderselskab)

	Aktie- kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Reserve for netto- opskrivning t.kr.	Overført resultat t.kr.	Foreslået udbytte t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital pr. 01.01.22	1.733	0	20.627	18.112	0	40.473
Årets resultat	0	0	5.458	-1.383	4.076	8.151
Anden total indkomst	0	0	0	0	0	0
Kapitalforhøjelse	57	256	0	0	0	313
Kapitalnedsættelse	-194	0	0	-9.806	0	-10.000
Udlodning til ejere	0	0	0	0	0	0
Egenkapital pr. 31.12.22	1.596	256	26.085	6.924	4.076	38.937
Egenkapital 01.01.2023	1.596	256	26.085	6.924	4.076	38.937
Årets resultat	0	0	13.115	-262	0	12.852
Primokorrektion leasing	0	0		-43	0	-43
Anden totalindkomst	0	0	0	0	0	0
Kapitalforhøjelse	14	767	0	0	0	781
Udbetalt udbytte	0	0	0	0	-4.076	-4.076
Anden totalindkomst	0	0	0	0	0	0
Egenkapital 31.12.2023	1.610	1.023	39.200	6.619	0	48.452

Aktierne er ikke opdelt på klasser

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet og koncernregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lov om finansiel virksomhed, herunder bekendtgørelse om finansielle rapporter for kreditinstitutter og fondsmæglerselskaber m.fl. (Regnskabsbekendtgørelsen). Årsregnskabet præsenteres i danske kroner og er afrundet til nærmeste 1.000 kr.

Ved udarbejdelse af årsregnskabet og koncernregnskabet foretager ledelsen en række regnskabsmæssige vurderinger, der danner grundlag for præsentation, indregning og måling af Selskabets og koncernens aktiver og forpligtelser. Årsregnskabet og koncernregnskabet er aflagt efter et princip om going concern ud fra den nuværende gældende praksis og fortolkning af reglerne for finansielle virksomheder.

Korrektion af væsentlig fejl

Koncernen har fejlagtigt ikke implementeret IFRS 16 lease med virkning fra 1. januar 2020. Ændringen medfører, at årets resultat er forbedret med 24 t. kr., balancen er hævet med 668 t. kr. og egenkapitalen er reduceret med 43 t. kr. Forrige års resultat er reduceret med 3 t.kr, balancen er forøget med 1.675 t. kr. og egenkapitalen er reduceret med 43 t. kr.

Indvirkningen af den konstaterede fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i sammenligningsåret, og sammenligningstillene er tilpasset.

Den manglende indregning af leasingforpligtelser, har ikke nogen væsentlig betydning for moderselskabet.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde Selskabet og koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når Selskabet og koncernen som følge af en tidligere begivenhed, har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå Selskabet og koncernen, og forpligtelsens værdi kan opgøres pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til dagsværdi. Målingen efter første indregning sker som beskrevet for hver regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer inden årsregnskabet og koncernregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultat- og totalindkomstopgørelsen indregnes indtægter i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultat- og totalindkomstopgørelsen

Renter, gebyrer og provisioner

Renter, gebyrer og provisioner periodiseres, i takt med at de optjenes og indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden. Performancefee indtægtsføres, når virksomheden har erhvervet ret til at modtage dette og det er sandsynligt at økonomiske fordele forbundet med transaktionen vil tilgå Selskabet.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udgifter til personale og administration

Udgifter til personale og administration omfatter løn, gager, sociale omkostninger, mv. samt udgifter til kontorhold, revision og IT mm. Udgifter til personale og administration er en allokeret andel af løn- og administrationsomkostningerne i Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S og indregnes i takt med de ydelser, der vedrører regnskabsåret.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatet af kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen i forhold til ejerens andel af den pågældende virksomhed.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatet med den del, der kan henføres til årets resultat, og i anden totalindkomst eller direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer henholdsvis i anden totalindkomst og direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalt acontoskat. Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og skatteregler.

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver til modregning i fremtidige positive skattepligtige indkomster. Det vurderes på hver balancedag, om det er sandsynligt, at der i fremtiden vil blive frembragt tilstrækkelig skattepligtig indkomst til, at det udskudte skatteaktiv vil kunne udnyttes.

Balancen

Grunde og bygninger

Domicilejendomme

Leasingkontrakter vedrørende domicilejendomme indregnes ved først måling til nutidsværdien af leasingforpligtelsen med tillæg af omkostninger og forudbetalinger. Efter første omdregning måles leasingkontrakter vedrørende domicilejendomme til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af de leasede domicilejendoms forventede brugstid :

Leasede domicilejendom 5 år, restværdi DKK 0

Leasingkontrakter vedrørende domicilejendom vurderes for nedskrivningsbehov, når der er indikation for værdiforringelse, og der nedskrives til genindvindingsværdien, som er den højeste af netto salsprisen og nytteværdien

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasing

Et leasingaktiv og en leasingforpligtelse indregnes i balancen, når selskabet har indgået en leasingaftale vedrørende et specifikt identificerbart aktiv som stilles til rådighed i leasingperioden, og opnår ret til stort set alle de økonomiske fordele fra brugen af det identificerede aktiv og retten til at bestemme over brugen af aktivet (IFRS 16).

Leasingforpligtelsen måles ved første indregning til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelsestilbage diskonteret med en alternativ lånerente.

Leasingforpligtelsen måles efterfølgende til amortiseret kostpris efter den effektive rentes metode. Leasingforpligtelsen genberegnes, når der er ændringer i de underliggende kontraktuelle pengestrømme fra ændringer i et indeks eller en rente, hvis der er ændringer i selskabets estimat af en restværdigaranti, eller hvis Selskabet ændrer sin vurdering af, om en købs-, forlængelses- eller opsigelsesoption med rimelig sandsynlighed forventes udnyttet

Leasingaktivet måles ved første indregning til kostpris, hvilket svarer til værdien af leasingforpligtelsen korrigeret for forudbetalte leasingbetalinger og incitamentsbetalinger fra leasinggiver.

Efterfølgende måles aktivet til kostpris fratrukket akkumulerede af- og nedskrivninger. Leasingaktivet afskrives over den korteste af leasingperioden og leasingaktivets brugstid. Afskrivningerne indregnes lineært i resultatopgørelsen.

Leasingaktivet justeres for ændringer i leasingforpligtelsen som følge af ændringer i vilkårene i leasingaftalen eller ændringer i kontraktens pengestrømme i takt med ændringer i et indeks eller en rente.

Selskabet har valgt at undlade at indregne leasingaktiver med lav værdi og kortfristede leasingaftaler i balancen. I stedet indregnes leasingydelsestilbage diskonteret for disse aktiver lineært i resultatopgørelsen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af den leasede domicilejendoms forventede brugstid :

Leasede domicilejendom: 5 år, restværdi 0 t. kr.

Leasingkontrakter vedrørende domicilejendom vurderes for nedskrivningsbehov, når der er indikation for værdiforringelse, og der nedskrives til genindvindingsværdien, som er den højeste af netto salsprisen og nytteværdien

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler omfatter aktiver i forbindelse med indretning af lejede lokaler. Posten måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til amortiseret kostpris. Aktivet afskrives over en 3 årig periode. Scrapværdien er nul.

Andre aktiver

Andre aktiver omfatter øvrige aktiver, der ikke hører til under andre aktivposter. Posten omfatter indtægter som først forfalder til betaling efter regnskabsårets afslutning, herunder tilgodehavende kapitalforvaltningshonorarer, mm. Andre aktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til amortiseret kostpris.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre aktiver fortsat

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Andre aktiver

Andre aktiver omfatter øvrige aktiver, der ikke hører til under andre aktivposter. Posten omfatter indtægter som først forfalder til betaling efter regnskabsårets afslutning, herunder tilgodehavende kapitalforvaltningshonorarer, mm. Andre aktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Obligationer til dagsværdi

Obligationer, der handles på aktive markeder, måles til dagsværdi. Dagsværdien opgøres efter lukkekursen for det pågældende marked på balancedagen. Udtrukne obligationer måles til nutidsværdien.

Kapitalandele

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes med andel af disse virksomheders indre værdi og kapitalandelene måles ud fra ejerens andel af den regnskabsmæssige indre værdi.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger

Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til tilknyttede virksomheder omfatter gæld til datterselskaber, som først forfalder til betaling efter regnskabsårets afslutning. Regnskabsposten måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til amortiseret kostpris.

Noter

1. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre passiver

Andre passiver omfatter øvrige passiver, der ikke hører til under andre passivposter. Posten omfatter hovedsageligt udgifter, som først forfalder til betaling efter regnskabsårets afslutning. Regnskabsposten måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til amortiseret kostpris.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Scope Investment Holding A/S og de tre 100% ejede datterselskaber henholdsvis Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S, Scope Special Investment ApS og Scope Investment FAIF 1 ApS. Herudover ejer Scope Investment Holding A/S 75% af Scope Investment Management ApS.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i både koncernen og modervirksomheden til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Kapitalandele i dattervirksomhederne udlignes med dattervirksomhedernes nettoaktiver.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og af egenkapitalen indgår som en del af koncernens resultat henholdsvis egenkapital, men præsenteres separat.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hoved- og nøgletal

Hoved- og nøgletal er opstillet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens krav herom.

Noter

2. Femårsoversigt Moderselskab

	01.01.23 - 31.12.23 t.kr.	01.01.22 - 31.12.22 t.kr.	01.01.21 - 31.12.21 t.kr.	01.01.20 - 31.12.20 t.kr.	01.01.19 - 31.12.19 t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Resultatopgørelse					
Netto rente- og gebyrindtægter	-289	-21	-44	-6	-68
Udgifter til personale og administration	-6.456	-3.444	-2.820	-1.879	-1.029
Årets resultat efter skat	12.852	8.148	12.463	8.711	7.643
Balance					
Egenkapital	48.452	38.937	40.431	27.697	19.611
Aktiver i alt	57.992	50.920	41.865	28.050	20.020
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning efter skat (%)	29,4	20,5 #	36,6	36,8	48,9

Noter

2. Femårsoversigt Koncern

	<u>01.01.23 - 31.12.23</u>	<u>01.01.22 - 31.12.22</u>	<u>01.01.21 - 31.12.21</u>	<u>01.01.20 - 31.12.20</u>	<u>01.01.19 - 31.12.19</u>
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Resultatopgørelse					
Netto rente- og gebyrindtægter	59.675	41.399	44.370	28.073	18.714
Udgifter til personale og administration	-40.256	-29.331	-28.203	-16.910	-8.732
Årets resultat efter skat	13.481	8.148	12.482	8.711	7.647
Balance					
Egenkapital	49.090	38.937	40.431	27.697	19.615
Aktiver i alt	76.051	55.393	58.790	38.011	22.601
Nøgletal					
Kapitalprocent (%)	612	456	921	1.126	980
Kernekapitalprocent (%)	612	456	921	1.126	980
Egenkapitalens forrentning efter skat(%)	30,6	20,5	36,6	36,8	48,9
Indtjening pr. omkostningskrone	1,5	1,3	1,6	1,7	2,1

Noter

	01.01.23 - 31.12.23	01.01.22 - 31.12.22
	t.kr.	t.kr.
3. Renteindtægter		
Kreditinstitutter og centralbanker	237	127
Obligationer	585	429
Øvrige renteindtægter	3.459	3.199
I alt	4.281	3.755

4. Renteudgifter		
Kreditinstitutter og centralbanker	0	0
Øvrige renteudgifter	-367	-1.200
I alt	-367	-1.200

5. Udgifter til Personale og administration

Moderselskab			Koncern	
01.01.23 - 31.12.23	01.01.22 - 31.12.22		01.01.23 - 31.12.23	01.01.22 - 31.12.22
t.kr.	t.kr.		t.kr.	t.kr.
0	0	Løn	-26.386	-20.523
-163	-113	Vederlag til bestyrelsen	-325	-225
0	0	Sociale omkostninger	-622	-756
-3.072	-2.435	Allokerede lønomkostninger og lønsumsafgift	-3.223	-3.981
-3.221	-896	Allokerede øvrige administrationsudgifter	-9.700	-3.846
-6.456	-3.444	I alt	-40.256	-29.331
0	0	Det gennemsnitlige antal fuldtidsansatte	19	12

Der er ingen pensionsforpligtelser overfor direktionen eller bestyrelsesmedlemmer.

For yderligere oplysninger om ledelsesmedlemmers individuelle lønforhold henvises til Scope Investments hjemmeside, www.scopeinvestment.dk

Løn- og administrationsomkostninger er en allokeret andel fra Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S til Scope Investment Holding A/S på baggrund af en fordelingsnøgle. Fordelingen er foretaget i regnskabsperioden.

Noter

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	t.kr.
Kostpris, 31. december 2022	9.000
Tilgang	30
Afgange	0
Kostpris, 31. december 2023	9.030
Opskrivninger, 31. december 2022	31.086
Korrektion primo leasing Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S	-43
Regulering som følge af udbytte fra Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S	-5.000
Regulering som følge af udbytte fra Scope Special Investment ApS	-5.000
Årets resultat	18.157
Opskrivninger, 31. december 2023	39.200
Regnskabsmæssig værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder pr. 31. december 2023	48.230

	Hjemsted	Resultat t.kr.	Egenkapital t.kr.	Ejerandel pct.
Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S	København	8.026	25.654	100,00%
Scope Special Investment ApS	København	8.245	20.560	100,00%
Scope Investment FAIF 1 ApS	København	0	100	100,00%
Scope Investment Management ApS	København	1.886	1.916	75,00%

7. Grunde og bygninger

	01.01.23 - 31.12.23		01.01.22- 31.12.22	
	Indretning af lejede lokaler t.kr.	Leasing aktiver t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.	Leasing aktiver t.kr.
Kostpris 31.12				
Tilgange	416	3.692	402	3.691
Afgange	146		14	0
Kostpris 31.12	0	0	0	0
	562	3.692	416	3.691
Akkumulerede afskrivninger 31. december	343	2.016	274	1.008
Årets afskrivninger	73	1.008	69	1.008
Akkumulerede afskrivninger 31.12	416	3.024	343	2.016
Regnskabsmæssig værdi 31.12	146	668	73	1.675
Leasingaktiver udgør	0	668	0	1.675

Noter

8. Revision

Morderselskab		
01.01.23 - 31.12.23 t.kr.	01.01.22 - 31.12.22 t.kr.	
55	40	Honorar for lovpligtig revision
0	0	Honorar for andre erklæringsopgaver med sikkerhed
55	40	I alt

Koncern	
01.01.23 - 31.12.23 t.kr.	01.01.22 - 31.12.22 t.kr.
300	205
107	0
407	205

9. Skat af årets resultat

Beregnet skat af årets indkomst

Regulering af tidligere års skat

I alt

Effektiv skatteprocent

Selskabsskatteprocent i Danmark

Regulering af tidligere års skat

Ikke fuldt fradragsberettigede omkostninger

Skatteprocent

Koncern	
01.01.23 - 31.12.23 t.kr.	01.01.22 - 31.12.22 t.kr.
4.346	2.251
44	-396
4.390	1.855
22,0	22,0
0,0	-4,0
2,6	0,5
24,6	18,5

Noter

	31.12.23	31.12.22
	t.kr.	t.kr.
10. Andre aktiver		
Tilgodehavender med forfald inden et år	34.459	23.945
Langfristede tilgodehavender	12.145	6.413
Andre aktiver i alt	46.604	30.358

	31.12.23	31.12.22
	t.kr.	t.kr.
11. Aktiekapital		
Aktiekapitalen består af aktier a 1 kr. eller multipla deraf. Aktierne er ikke opdelt i klasser.		
Aktiekapital 31.12.2019	1.558	1.558
Kapitalforhøjelse 22.03.20	56	56
Kapitalforhøjelse 21.12.20	78	78
Kapitalforhøjelse 27.05.21	41	41
Kapitalforhøjelse 17.05.22	57	57
Kapitalnedsættelse 21.12.22	-194	-194
Kapitalforhøjelse 31.03.23	14	-
Aktiekapital ved generalforsamling	1.610	1.596
Aktiekapital den 31.12.	1.610	1.596

12. Nærtstående parter

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse i Scope Investment Holding A/S

Ejere af Scope Investment Holding A/S.

Jonas Melchior Holding ApS ejer 62,81%

ApS af 25. juni 2010, nr. 20 ejer 10,97%

Ewertsen Invest ApS ejer 10,97%

Der henvises til side 7 vedrørende ledelsesarhverd. Selskaber listet her er ligeledes nærtstående til selskabet via direktionenes og bestyrelsens ledelsesarhverd.

Transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret

Jonas Melchior	adm. direktør
Lars B. Caspersen	direktør
Peter Fly Lundby Hansen	formand for bestyrelsen i Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S
Ivan Rasmussen	bestyrelsesmedlem i Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S
Claus Høeg Madsen	bestyrelsesmedlem i Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S

Der har været transaktioner med datterselskabet Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S på sammenlagt 3.931 t. kr. til personale og administration.

Herudover har der ikke været transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret.

Noter

13. Kapitalkrav og kapitalprocent

Moderselskab			Koncern	
31.12.23	31.12.22		31.12.23	31.12.22
t.kr.	t.kr.		t.kr.	t.kr.
3.444	2.820	Udgifter til personale, adm. og afskrivninger tidligere år	30.407	28.375
861	705	25 pct. heraf	7.602	7.094
560	560	Mindstekrav til basiskapital (EUR 75.000 i 2023)	560	560
6.678	6.293	Til dækning heraf haves kapitalgrundlag	46.507	32.378
776%	893%	Kapitalprocent	612%	456%
776%	893%	Kernekapitalprocent	612%	456%

14. Kernekapital og kapitalgrundlag i forhold til egenkapital

Moderselskab			Koncern	
31.12.23	31.12.22		31.12.23	31.12.22
t.kr.	t.kr.		t.kr.	t.kr.
38.937	40.472	Egenkapital - primo	38.937	40.472
-39.200	-26.085	Årets reserve for nettoopskrivning i egenkapitalen	-	-
12.852	8.148	Periodens overskud	13.481	8.148
781	313	Kapitalforhøjelse og overkurs	781	313
0	-10.000	Kapitalnedsættelse		-10.000
0	-4.076	Foreslået udbytte		-4.076
-4.076	0	Udbetalt udbytte	-4.076	0
-2.616	-2.483	Kapitalkrav i Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S	-2.616	-2.483
6.678	6.293	Kernekapital og kapitalgrundlag	46.507	32.375

15. Ejerforhold

Jonas Melchior Holding ApS ejer 62,81 pct.

ApS af 25. juni 2010, nr. 20 ejer 10,97 pct.

Ewertsen Invest ApS ejer 10,97 pct.

Øvrige ejere 15,25 pct.

16. Koncernforhold

Scope Investment Holding A/S er moderselskab for Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S, Scope Investment Management ApS, Scope Investment FAIF 1 ApS og Scope Special Investment ApS.

17. Eventualforpligtelser og øvrige økonomiske forpligtelser

Koncernens datterselskab Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S har indgået aftale vedrørende med IT leverandører med forpligtelser på i alt 1.175 t.kr. ekskl. moms

Eventual forpligtelse vedrørende IT leverandører udgjorde pr. 31.12.22 i alt 1.075 t.kr. ekskl. moms.

Resthæftelse i Scope Special Investment ApS vedrørende afgivne kapitaltilsagn til kapitalfonde udgør 14.725 t.kr. Ved udgangen af 2022 udgjorde resthæftelse i alt 11.200 t.kr.

Selskabet har overfor Jyske Bank stillet en selvskyldnerkaution for alt mellemværende mellem banken og Scope Investment Fondsmæglerselskab A/S. Der var ingen mellemværende pr. 31.12.23 og pr. 31.12.22. Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskat i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

Selskabet hæfter solidarisk for moms og lønsumsafgift m.v., som påhviler de i Scope koncernens fællesregistrerede selskaber.