

Mats Invest ApS

c/o Mats Nilsson, Toftegården 57, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 40 64 11 81

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 8. juli 2025

Mats Bach Nilsson

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse 8

Balance 9

Egenkapitalopgørelse 10

Noter 11

Anvendt regnskabspraksis 12-13

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mats Invest ApS c/o Mats Nilsson Toftegården 57 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 40 64 11 81 Stiftet: 5. juli 2019 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Mats Bach Nilsson
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Jyske Bank Østre Havnegade 64 , 4. sal 9900 Frederikshavn

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Mats Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 8. juli 2025

Direktion:

Mats Bach Nilsson

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Mats Invest ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mats Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydigheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets væsentligste aktiv er kapitalandele i et associeret selskab, hvorfra der skal genereres afkast og likviditet til, at selskabet kan servicere sine forpligtelser. Det associerede selskab har i regnskabsåret 2023 lavet et større underskud, som er reduceret med et mindre overskud i 2024, hvorfor egenkapitalen i 2024 fortsat er tabt. Det associerede selskabs revisor har afgivet en afkræftende konklusion, da der ikke er dokumentation for at aflægge årsregnskabet under forudsætningen om fortsat drift (going concern). Der er afgivet kautionsforpligtelse over for det associerede selskabs pengeinstitut, der dog er begrænset til 3 mio. kr. Det associerede selskabs forpligtelser hos dets pengeinstitut overstiger kautionsforpligtelsen, når der medregnes de stillede garantier. Som følge af, at der i det associerede selskab er tvivl om fortsat drift, og der fra revisor er taget forbehold og afgivet afkræftende konklusion, vil der tilsvarende her være tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Selskabet har anden gæld, som består af anfordringsgæld på 0,7 mio. kr., hvor der ikke er indgået aftale om afdragafrihed eller lignende. Øvrige gældsposter til pengeinstitut og leverandører indestår ejeren personligt for, som udgør 51 tkr.

Vi har således ikke kunnet få den nødvendige dokumentation for, at dette selskab kan fortsætte driften uafhængigt af det associerede selskab og kautionsforpligtelsen på 3 mio. kr. ligesom vi ikke har kunne få den fornødne dokumentation for at gældsforpligtelsen på 0,7 mio. kr. kan serviceres eller at gældsforpligtelsen ikke i det kommende år vil blive krævet afdraget eller helt eller delvist krævet indfriet. Som følge heraf tager vi forbehold for, at selskabet er aflagt under forudsætningen om fortsat drift.

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af manglede dokumentation på going concern. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen af samme årsag er fejlbehæftet, idet den ikke indeholder oplysninger om dette forhold.

Frederikshavn, den 8. juli 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at være holdingselskab med investering i kapitalandele og tilhørende aktiviteter.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttotab		-23.556	-22.417
<hr/>			
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver		0	185.000
Andre finansielle indtægter		45	6
Nedskrivning af finansielle aktiver		-5.062	-5.143.733
Øvrige finansielle omkostninger		-60.998	-26.562
Resultat før skat		-89.571	-5.007.706
<hr/>			
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-89.571	-5.007.706
<hr/>			
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-89.571	-5.007.706
I alt		-89.571	-5.007.706
<hr/>			

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		78.705	83.767
Finansielle anlægsaktiver	1	78.705	83.767
Anlægsaktiver		78.705	83.767
<hr/>			
Likvide beholdninger		4.344	25.313
Omsætningsaktiver		4.344	25.313
<hr/>			
Aktiver		83.049	109.080

Passiver

Anpartskapital		40.000	40.000
Overført resultat		-3.826.189	-3.736.618
Egenkapital		-3.786.189	-3.696.618
<hr/>			
Hensættelser til kapitalandele i associerede virksomheder		3.000.000	3.000.000
Hensatte forpligtelser		3.000.000	3.000.000
<hr/>			
Gæld til pengeinstitutter		9.164	678.448
Leverandører af varer og tjenesteydelser		42.609	25.250
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		109.431	102.000
Anden gæld		708.034	0
Kortfristede gældsforpligtelser		869.238	805.698
Gældsforpligtelser		869.238	805.698
<hr/>			
Passiver		83.049	109.080

Eventualposter mv.	2
Forudsætninger for fortsat drift	3
Medarbejderforhold	4

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	40.000	-3.736.618	-3.696.618
Forslag til resultatdisponering		-89.571	-89.571
Egenkapital 31. december 2024	40.000	-3.826.189	-3.786.189

Noter

1 | Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele
kr.	
Kostpris 1. januar 2024	100.000
Kostpris 31. december 2024	100.000
Værdireguleringer 1. januar 2024	-16.233
Værdireguleringer 31. december 2024	-16.233
Årets nedskrivning	5.062
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2024	5.062
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	78.705

2 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for dets associerede selskabs engagement med pengeinstitut, som er begrænset til 3.000 tkr. Det associerede selskabs engagement med pengeinstituttet pr. 31. december 2024 er et indestående, samt der er garantier for 11 mio. kr.

3 | Forudsætninger for fortsat drift

Selskabets væsentligste aktiv er kapitalandele i et associeret selskab, hvorfra der skal genereres afkast og likviditet til, at selskabet kan servicere sine forpligtelser. Det associerede selskab har i regnskabsåret 2023 lavet et større underskud, som er reduceret med et mindre overskud i 2024, hvorfor egenkapitalen i 2024 fortsat er tabt. Det associerede selskabs revisor har afgivet en afkræftende konklusion, da der ikke er dokumentation for at aflægge årsregnskabet under forudsætningen om fortsat drift (going concern). Der er afgivet kautionsforpligtelse over for det associerede selskabs pengeinstitut, der dog er begrænset til 3 mio. kr. Det associerede selskabs forpligtelser hos dets pengeinstitut overstiger kautionsforpligtelsen, når der medregnes de stillede garantier. Skulle det mod ledelsens forventning og forhåbning ende med, at det associeret selskab ikke kan fortsætte driften, så vil selskabets kautionsforpligtelse på 3 mio. kr. komme i spil, og selskabet har ikke mulighederne for at servicere en sådan forpligtelse hvorved dette selskab i den situation ikke vil kunne fortsætte driften. Det er ledelsens vurdering, at det associeret selskab fortsætter den positive udvikling, som der var i 2024, igen i 2025. Dermed forventer ledelsen, at der ved fortsat positiv drift i det associeret selskab, ikke ender i den situation at man ikke kan fortsætte driften.

2024 2023

4 | Medarbejderforhold

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1
--	---	---

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mats Invest ApS for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele af associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder udbytte.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Finansielle anlægsaktiver

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

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffelsessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser er indregnet til amortiseret kostpris som normalt svarer til nominel værdi.