

Blue Whale Holding ApS

Nystedvej 11
4000 Roskilde
CVR-nr. 38 24 51 12

Årsrapport for 2022
(6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 15. juni 2023

Martin Clément
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Blue Whale Holding 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 26. maj 2023

Direktion

Martin Clément

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Blue Whale Holding ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Blue Whale Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Roskilde, den 26. maj 2023

Trekroner Revision A/S
Godkendte Revisorer
CVR-nr. 28 99 13 55

John Cubbin
Registreret revisor
MNE-nr. mne3105

Selskabsoplysninger

Selskabet

Blue Whale Holding ApS
Nystedvej 11
4000 Roskilde

CVR-nr.: 38 24 51 12

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
Stiftet: 11. december 2016

Hjemsted: Roskilde

Direktion

Martin Clément

Revisor

Trekroner Revision A/S
Godkendte Revisorer
Universitetsparken 2
4000 Roskilde

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af besiddelse af kapitalandele i andre selskaber.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 60.477, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på kr. 79.991.

Som følge af tidligere års resultat samt årets resultat har selskabet tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Der forventes fremover overskud af det selskab, hvori selskabet besidder en kapitalandel. Det er hermed forventningen at selskabskapitalen vil blive reetableret via selskabets fremtidige indtjening.

Ledelsen aflægger årsrapporten med fortsat drift for øje på baggrund af ovenstående.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Blue Whale Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i kapitalinteresser er hidtil målt til kostpris. Kapitalandele i kapitalinteresser måles fremover til indre værdi med indregning af værdireguleringer på resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Den ændrede regnskabspraksis indebærer en negativ påvirkning af egenkapitalen forrige regnskabsår på t.kr. 25 og balancesummen formindskes tilsvarende med t.kr 25.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte kapitalinteressers resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Balancen

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Blue Whale Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indeståender i pengeinstitut, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttotab		-9.000	-8.749
Resultat før finansielle poster		-9.000	-8.749
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		72.538	-25.000
Finansielle indtægter	1	780	1.446
Finansielle omkostninger	2	-3.841	-5.309
Resultat før skat		60.477	-37.612
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		60.477	-37.612
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		47.538	0
Overført resultat		12.939	-37.612
		60.477	-37.612

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i kapitalinteresser	3	72.538	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>72.538</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>72.538</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		883	47.102
Tilgodehavender		<u>883</u>	<u>47.102</u>
Likvide beholdninger		<u>3.461</u>	<u>10.541</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>4.344</u>	<u>57.643</u>
Aktiver i alt		<u><u>76.882</u></u>	<u><u>57.643</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		47.538	0
Overført resultat		<u>-177.529</u>	<u>-190.468</u>
Egenkapital		<u>-79.991</u>	<u>-140.468</u>
Anden gæld		<u>156.873</u>	<u>198.111</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>156.873</u>	<u>198.111</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>156.873</u>	<u>198.111</u>
Passiver i alt		<u><u>76.882</u></u>	<u><u>57.643</u></u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	0	-165.468	-115.468
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	-25.000	-25.000
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	50.000	0	-190.468	-140.468
Årets resultat	0	47.538	12.939	60.477
Egenkapital 31. december 2022	50.000	47.538	-177.529	-79.991

Noter

	2022	2021
	kr.	kr.
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra kapitalinteresser	780	1.446
	780	1.446
2 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	3.841	5.309
	3.841	5.309
3 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2022	25.000	25.000
Kostpris 31. december 2022	25.000	25.000
Værdireguleringer 1. januar 2022	-25.000	0
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	-72.043	-25.000
Årets resultat	144.581	0
Værdireguleringer 31. december 2022	47.538	-25.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	72.538	0

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Cork ApS	Frederiksberg	50%	145.076	289.162

4 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Som følge af tidligere års resultat samt årets resultat har selskabet tabt mere end 50% af selskabskapitalen og er omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Der forventes fremover overskud af det selskab, hvori selskabet besidder en kapitalandel. Det er hermed forventningen at selskabskapitalen vil blive reetableret via selskabets fremtidige indtjening

Ledelsen aflægger årsrapporten med fortsat drift for øje på baggrund af ovenstående.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Martin Clement

Direktør

Serienummer: 9e2f4b85-e6fb-4893-aa92-b9c8a50d59cd

IP: 83.89.xxx.xxx

2023-06-15 11:24:22 UTC



John Cubbin

Registreret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-205864428303

IP: 2.109.xxx.xxx

2023-06-15 11:28:58 UTC



Martin Clement

Dirigent

Serienummer: 9e2f4b85-e6fb-4893-aa92-b9c8a50d59cd

IP: 83.89.xxx.xxx

2023-06-15 11:37:10 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8W2XT-3TIYG-1TVH0-W2QON-QI734-B1CME

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>