

Massara Melchior Holding ApS

Vesterbrogade 110, 2. tv, 1620 København V

CVR-nr. 44 11 99 94

Årsrapport 2023/24

Godkendt på virksomhedens ordinære generalforsamling den 29. november 2024

Dirigent:

.....
Karl Amiri Melchior

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 01. juli - 30. juni	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Massara Melchior Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 29. november 2024

Karl Amiri Melchoir
direktør

Kira Massara Restorff
direktør

Den uafhængige revisors erklæring

Til ejerne i Massara Melchior Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Massara Melchior Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet 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.

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 virksomhedens 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 indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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.

Den uafhængige revisors erklæring

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig 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.

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

København, den 29. november 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Mikkel Sthyr
statsaut. revisor
mne26693

Ole Becker
statsaut. revisor
mne33732

Ledelsesberetning

Oplysninger om virksomheden

Navn	Massara Melchior Holding ApS
Adresse, postnr. by	Vesterbrogade 110, 2. tv, 1620 København V
CVR-nr.	44 11 99 94
Etableret	14. juni 2023
Hjemstedskommune	København
Regnskabsår	1. juli - 30. juni
Direktion	Karl Amiri Melchoir, Adm. direktør Kira Massara Restorff, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36, Postboks 250, 2000 Frederiksberg

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med at eje kapitalandele i andre virksomheder samt anden virksomhed efter bestyrelsens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden blev stiftet den 14. juni 2023 og har ejerskab af anparterne i Creative Space Holding ApS.

Virksomhedens resultatopgørelse for perioden 1. juli - 30. juni 2024 udviser et underskud på 1.117.478 kr., og virksomhedens balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på -1.095.028 kr.

Ledelsen anser årets resultat som forventet, men utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af anpartskapitalen og er derfor underlagt Selskabslovens regler om kapitaltab. Selskabets ledelse forventer at selskabskapitalen vil blive reetableret ved forventet overskud fra egen drift, eller gennem kapitalindsud fra selskabets ejerkreds.

Begivenheder efter balancedagen

Virksomhedens datterselskab har efter balancedagen udloddet udbytte på samlet 2.739.000 kr., der understøtter likviditet til virksomhedens drift samt afdrag på gæld.

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Årsregnskab 1. juli - 30. juni

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023/24	2022/23
	Andre eksterne omkostninger	-35.784	-22.500
	Bruttotab	-35.784	-22.500
	Udbytte fra tilknyttede virksomheder	3.950.000	0
	Nedskrivning af kapitalandele	-3.950.000	0
	Resultat før finansielle poster	-35.784	-22.500
3	Finansielle omkostninger	-1.396.880	0
	Resultat før skat	-1.432.664	-22.500
5	Skat af årets resultat	315.186	4.950
	Årets resultat	-1.117.478	-17.550
	 Resultatdisponering		
	Overført resultat	-1.117.478	-17.550
		-1.117.478	-17.550

Årsregnskab 1. juli - 30. juni

Balance

Note	kr.	2023/24	2022/23
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
	Finansielle anlægsaktiver		
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	38.275.000	42.225.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	38.275.000	42.225.000
	Anlægsaktiver i alt	38.275.000	42.225.000
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Udskudt skat	0	4.950
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	868.106	0
	Tilgodehavende fra tilknyttede selskaber	194.608	0
	Andre tilgodehavender	0	40.000
	Likvide beholdninger	410.890	0
	Omsætningsaktiver i alt	1.473.604	44.950
	AKTIVER I ALT	39.748.604	42.269.950
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Anpartskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	-1.135.028	-17.550
	Egenkapital i alt	-1.095.028	22.450
	Gældsforpligtelser		
	Langfristede gældsforpligtelser		
7	Langfristet gæld	36.821.162	38.275.000
	Skyldig skat	547.970	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	37.369.132	38.275.000
	Kortfristede gældsforpligtelser		
7	Kortfristet gæld	3.452.000	3.950.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.500	22.500
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.474.500	3.972.500
	Gældsforpligtelser i alt	40.843.632	42.247.500
	PASSIVER I ALT	39.748.604	42.269.950

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Likviditet
- 4 Antal ansatte
- 8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 9 Sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. juli - 30. juni

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Forslået udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	40.000	-17.550	0	22.450
Overført via resultatdisponeringen	0	-1.117.478	0	-1.117.478
Saldo 30. juni 2024	40.000	-1.135.028	0	-1.095.028

Selskabet har tabt mere en 50% af anpartskapitalen. Ledelsen forventer egenkapitalen reetableret enten ved egen indtjening eller mulig kapitalforhøjelse.

Årsregnskab 1. juli - 30. juni

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Creative Space Holding ApS 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med enkelte tillæg fra klasse C-virksomheder.

I henhold til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Resultatopgørelse

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balance

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris med tillæg af transaktionsomkostninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig kostpris, er underlagt krav om, at der foretages nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Udbytter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages en nedskrivningstest af hver enkelt aktiv henholdsvis pengestrømsgenererende enhed. Der nedskrives til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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 begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Årsregnskab 1. juli - 30. juni

Noter

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Årsregnskab 1. juli - 30. juni

Noter

2 Likviditet

Virksomheden har optaget et gælds-brev på oprindelig 42.225.000 kr., i forbindelse med erhvervelse af 75% af Creative Space Holding ApS fra tidligere majoritetsejer Restorff Holding ApS. Gælds-brevet er fra Restorff Holding ApS uopsigeligt medmindre det misligholdes. Afdrag sker med udbytte fra Creative Space Holding ApS. Der er efter balancedagen udloddet 3.652.000 kr., hvor 2.739.000 kr. tilfalder virksomheden, hvor 2.539.000 vil anvendes til afdrag. Anpartshaverne har tilkendegivet at likviditet først tages ud af de underliggende selskaber, når det vurderes forsvarligt.

3 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede vir	1.396.880	0
	<u>1.396.880</u>	<u>0</u>

4 Antal ansatte

Virksomheden har ingen ansatte.

kr.	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
-----	----------------	----------------

5 Skat af årets resultat

Ændring i udskudt skat	315.186	-4.950
	<u>315.186</u>	<u>-4.950</u>

6 Finansielle anlægsaktiver

kr.	<u>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</u>
Kostpris 1. juli 2023	42.225.000
Kostpris 30. juni 2024	42.225.000
Nedskrivninger 1. juli 2023	0
Nedskrivninger i året	-3.950.000
Nedskrivninger 30. juni 2024	-3.950.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	<u>38.275.000</u>

Navn og hjemsted	Stemme- og ejerandel	Resultat t.kr.	Egenkapital t.kr.
Creative Space Holding ApS, København, Danmark	75 %	-20	51.003
Dattervirksomheder af Creative Space Holding ApS:			
Creative Space ApS, København, Danmark	100 %	176	711
Creative Space Lyngby ApS, København, Danmark	100 %	1.309	1.879
Creative Space Odense ApS, København, Danmark	100 %	986	1.224
Creative Space Århus ApS, København, Danmark	100 %	1.184	1.414
Creative Space Vejle ApS, København, Danmark	100 %	-446	-406

Alle tilknyttede virksomheder er selvstændige enheder.

7 Gældsforpligtelser

Gælds-brev på 38.275.000 kr. optaget i forbindelse med erhvervelse af 75% af Creative Space Holding ApS fra tidligere majoritetsejer Restorff Holding ApS er fra Restorff Holding ApS uopsigeligt medmindre det misligholdes.

Afdrag sker med udbytte fra Creative Space Holding ApS. Der er efterbalancedagen udloddet 3.652.000 kr., hvor 2.739.000 kr. tilfalder virksomheden, hvor 2.539.000 kr. vil anvendes til afdrag.

Tilbagebetaling fremover vil afhænge af den underliggende indtjening i dattervirksomhederne.

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med danske datterselskaber, hvor Massara Melchior Holding ApS er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskat mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

9 Sikkerhedsstillelser

Kapitalandele i Creative Space Holding ApS samt underliggende datterselskaber er stillet til sikkerhed for gældsbevægelse fra Restorff Holding ApS til Massara Melchior Holding ApS pr. 30. juni 2024.