

NK Grue Holding ApS

Lindenovsgade 17, 5. th.

2100 København Ø

Cvr-nr. 39 15 12 86

Årsrapport

1. januar – 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. Juni 2023

Nicolai Hedegaard Grue

Dirigent

Indholdsfortegnelse

LEDELSESPÅTEGNING	3
SELSKABSOPLYSNINGER	4
LEDELSESBERETNING	5
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	6
RESULTATOPGØRELSE	9
BALANCE	10
NOTER	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den. 28. juni 2023

Direktionen

Nicolai Hedegaard Grue

Selskabsoplysninger

Selskabet	NK Grue Holding ApS Lindenovsgade 17, 5. th. 2100 København Ø CVR-nr: 39 15 12 86 Etableret: 6. december 2017 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar – 31. december
Bank	Nykredit bank Kalvebod Brygge 47 1560 København
Direktion	Nicolai Hedegaard Grue
Regnskabskonsulent	CBM Regnskab & Bogføring Kingsvænge 4 4700 Næstved CVR-nr: 42 26 99 64

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele i andre selskaber.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. januar 2022 – 31. december 2022 udviser et resultat på DKK – 304.340 mod DKK 71.242 for perioden 1. januar 2021 – 31. december 2021. Balancen viser en egenkapital på DKK 84.662.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NK Grue Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration mv.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle poster

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.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets selskabsskat og ændring i udskudt skat, 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., 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 tilknyttede virksomheder og 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 NK Grue Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved salg. 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.

Tilgodehavende

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender 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 diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostprisen, der bl.a. består af indregnede resultatandele, valutakursreguleringer og med fradrag af udbytte.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven indregnes ikke med et negativt beløb.

Selskabsskat 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 acontoskatter.

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, herunder skatteværdien af fremførelsesberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning af i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes indløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettiget skattemæssige underskud, 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 enhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi,

Resultatopgørelse

1. januar 2022 - 31. december 2022

	Note	2022	2021
Bruttotab	-	5.375	42.895
Driftsresultat	-	<u>5.375</u>	<u>42.895</u>
Indtægter af kapitalinteresser	-	296.563	37.608
Finansielle omkostninger	-	4.543	- 4.533
Resultat før skat	-	<u>306.481</u>	<u>75.970</u>
Skat af årets resultat		2.141	- 4.728
Årets resultat	-	<u>304.340</u>	<u>71.242</u>
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi	-	266.257	37.608
Overført resultat	-	38.083	33.634
Resultatdisponering	-	<u>304.340</u>	<u>71.242</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
Kapitalandele i Kapitalinteresser	1	267.595	564.158
Finansielle anlægsaktiver		<u>267.595</u>	<u>564.158</u>
ANLÆGSAKTIVER		267.595	564.158
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		-	25.000
Udskudt skatteaktiv		2.141	-
Tilgodehavende		<u>2.141</u>	<u>25.000</u>
Likvide beholdninger		<u>27.496</u>	<u>61.599</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>29.637</u>	<u>86.599</u>
AKTIVER		<u>297.232</u>	<u>650.757</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi		60.400	326.657
Overført resultat	-	25.738	12.345
EGENKAPITAL		<u>84.662</u>	<u>389.002</u>
Leverandører af varer og tjeneste ydelser		4.375	4.375
Selskabsskat		-	4.728
Anden gæld		208.196	252.652
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>212.571</u>	<u>261.755</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER		<u>212.571</u>	<u>261.755</u>
PASSIVER		<u>297.232</u>	<u>650.757</u>

	2022	2021		
Noter				
1 Kapitalandele i Kapitalinteresser				
Kostpris primo.....	237.501	12.501		
Tilgang i årets løb.....	-	225.000		
Afgang i årets løb.....	- 12.501	-		
Kostpris ultimo	<u>225.000</u>	<u>237.501</u>		
Opskrivninger primo.....	326.657	289.049		
Årets opskrivninger.....	60.400	37.608		
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver.....	- 326.657	-		
Opskrivninger ultimo	<u>60.400</u>	<u>326.657</u>		
Årets afskrivninger.....	- 17.805	-		
Af - og nedskrivninger ultimo	<u>- 17.805</u>	<u>-</u>		
Regnskabsmæssig Værdi	267.595	564.158		
Kapitalinteresser				
Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets Resultat
Livingbrands ApS - Afhændet i 2022	Hellerup	50%	-	-
Unmute Greetings ApS 2020/2022	København	27%	397.602	- 132.398
			<u>397.602</u>	<u>- 132.398</u>
Heraf udgør resterende forskelsbeløb (Ikke afskrevet goodwill)			160.242	-