

MS Kapital ApS

Vilslev Spang 4, 6771 Gredstedbro

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 34 60 98 96

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juli 2023.

Martin Ole Sørensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 2 Ledelsespåtegning
- 3 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 6 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for MS Kapital ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gredstedbro, den 2. juli 2023

Direktion

Martin Ole Sørensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i MS Kapital ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for MS Kapital ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet 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.

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

Esbjerg, den 2. juli 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mikkel Boeck Eisgart
statsautoriseret revisor
mne34371

Selskabsoplysninger

Selskabet	MS Kapital ApS	
	Vilslev Spang 4	
	6771 Gredstedbro	
	CVR-nr.:	34 60 98 96
	Stiftet:	5. juli 2012
Direktion	Hjemsted:	Gredstedbro
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Revisor	Martinsen	
	Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	
	Edison Park 4	
	6715 Esbjerg N	
Bankforbindelse	Skjern Bank	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at eje kapitalandele samt dermed belsægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -86.086 mod 89.896 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Kapitalforhold

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er dermed omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Som følge heraf er der en naturlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Ledelsen forventer positivt resultat for de kommende år, hvorved selskabets egenkapital forventes reetableret ved egen drift.

På ovennævnte baggrund aflægges ledelsen regnskabet uder forudsætning om fortsat drift, med den usikkerhed der er forbundet hermed.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MS Kapital ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandel i kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

MS Kapital ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt 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 skatteenhed. 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 - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-19.153	-4.154
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-32.657	87.292
Indtægt af kapitalinteresse	-10.075	1.172
Andre finansielle indtægter	216	6.615
2 Øvrige finansielle omkostninger	-24.417	-2.754
Resultat før skat	-86.086	88.171
Skat af årets resultat	0	1.725
Årets resultat	-86.086	89.896
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	80.000
Overføres til overført resultat	0	9.896
Disponeret fra overført resultat	-86.086	0
Disponeret i alt	-86.086	89.896

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	8.295	132.952
Kapitalinteresse	258	10.333
Finansielle anlægsaktiver i alt	8.553	143.285
Anlægsaktiver i alt	8.553	143.285
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende selskabsskat	2.048	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	24.618
Andre tilgodehavender	4.000	216
Tilgodehavender i alt	6.048	24.834
Andre værdipapirer og kapitalandele	28.257	46.528
Værdipapirer i alt	28.257	46.528
Likvide beholdninger	1.239	3.082
Omsætningsaktiver i alt	35.544	74.444
Aktiver i alt	44.097	217.729

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital			
3 Virksomhedskapital		40.000	40.000
4 Overført resultat		-65.385	20.701
5 Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	80.000
Egenkapital i alt		-25.385	140.701
 Gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.000	7.000
Gæld til tilknyttet virksomhed		32.137	40.986
Gæld til kapitalinteresse		0	6.066
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		82	83
Selskabsskat		0	22.893
Anden gæld		30.263	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>69.482</u>	<u>77.028</u>
 Gældsforpligtelser i alt		69.482	77.028
 Passiver i alt		44.097	217.729

- 1 Usikkerhed om going concern
- 7 Oplysninger om dagsværdi
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er dermed omfattet af kapitaltabsbestemmelserne i selskabsloven. Som følge heraf er der en naturlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Ledelsen forventer positivt resultat for de kommende år, hvorved selskabets egenkapital forventes reetableret ved egen drift.

På ovennævnte baggrund aflægges ledelsen regnskabet uder forudsætning om fortsat drift, med den usikkerhed der er forbundet hermed.

	2022	2021
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	1.637
Andre finansielle omkostninger	24.417	1.117
	24.417	2.754
	31/12 2022	31/12 2021
3. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2022	40.000	40.000
	40.000	40.000
4. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2022	20.701	10.805
Årets overførte overskud eller underskud	-86.086	9.896
	-65.385	20.701
5. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. januar 2022	80.000	0
Udbytte for regnskabsåret	-80.000	80.000
	0	80.000
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Noter

7. Oplysninger om dagsværdi

	Unoterede værdipapirer og kapital- andele
Dagsværdi 31. december 2022	28.257
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-18.271

8. Eventualposter Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.kr. 11.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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 kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.