BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

WAKOLO Invest ApS

Linde Alle 6, 3050 Humlebæk
CVR-nr. 38 91 89 07

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.07.25

Jesper Wadum Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Resultatopgørelse	6
Balance	7 - 8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10 - 19

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

WAKOLO Invest ApS
Linde Alle 6
3050 Humlebæk
Danmark
Hjemsted: Fredensborg
CVR-nr.: 38 91 89 07
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Kamilla Korsgaard

Bestyrelse

Jesper Wadum Nielsen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for WAKOLO Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Humlebæk, den 29. juni 2025

Direktionen

Kamilla Korsgaard

Bestyrelsen

Jesper Wadum Nielsen
Formand

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i WAKOLO Invest ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for WAKOLO Invest ApS for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 29. juni 2025

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Flemming Laigaard
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29497

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttotab	**-16.991**	**-39.160**
3	Personaleomkostninger	-500.000	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-516.991**	**-39.160**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-12.040	-6.823
	Resultat af primær drift	**-529.031**	**-45.983**
4	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-449.242	15.387.351
5	Andre finansielle indtægter	1.378.090	912.481
6	Andre finansielle omkostninger	-85.391	-138.955
	Resultat før skat	**314.426**	**16.114.894**
	Skat af årets resultat	-156.897	-159.656
	Årets resultat	**157.529**	**15.955.238**

Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000
Overført resultat	-342.471	15.455.238
I alt	**157.529**	**15.955.238**

Balance

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Grunde og bygninger	2.131.137	2.143.177
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	265.000	22.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	**2.396.137**	**2.165.177**
	Kapitalandele i associerede virksomheder	2.651.377	2.625.620
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	811.401	511.083
	Andre værdipapirer og kapitalandele	25.666.419	23.780.205
	Andre tilgodehavender	1.455.617	1.302.740
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**30.584.814**	**28.219.648**
	Anlægsaktiver i alt	**32.980.951**	**30.384.825**
	Andre tilgodehavender	308.815	7.565
	Tilgodehavender i alt	**308.815**	**7.565**
	Likvide beholdninger	**5.451.799**	**8.692.517**
	Omsætningsaktiver i alt	**5.760.614**	**8.700.082**
	Aktiver i alt	**38.741.565**	**39.084.907**

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	27.805.270	28.147.741
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000
	Egenkapital i alt	**28.355.270**	**28.697.741**
	Hensættelser til udskudt skat	11.743	6.445
7	Andre hensatte forpligtelser	6.650.000	6.400.000
	Hensatte forpligtelser i alt	**6.661.743**	**6.406.445**
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	32.477	21.860
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.039.181	3.528.090
	Deposita	117.200	117.200
	Selskabsskat	143.690	128.551
	Anden gæld	392.004	185.020
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**3.724.552**	**3.980.721**
	Gældsforpligtelser i alt	**3.724.552**	**3.980.721**
	Passiver i alt	**38.741.565**	**39.084.907**

8 Oplysninger om dagsværdi
9 Eventualforpligtelser
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs-kapital	Reserve for nettoopskriv-ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	50.000	8.662.300	4.030.203	5.000.000	17.742.503
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	0	-3.412.300	0	0	-3.412.300
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	0	3.412.300	0	3.412.300
Udloddet udbytte fra associerede virksomheder	0	-5.250.000	5.250.000	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	15.455.238	500.000	15.955.238
Saldo pr. 31.12.23	50.000	0	28.147.741	500.000	28.697.741
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24					
Saldo pr. 01.01.24	50.000	0	28.147.741	500.000	28.697.741
Betalt udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-342.471	500.000	157.529
Saldo pr. 31.12.24	50.000	0	27.805.270	500.000	28.355.270

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2024 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har under andre hensatte forpligtelser indregnet en forventet kautionsbetaling på t.DKK 6.650. Ledelsen har indregnet forpligtelsen med baggrund i, at ledelsen vurderer, at der er indikationer for tabsrisikoen og denne tabsrisiko er af ledelsen vurderet til at være mere end 50% sandsynligt vil føre til at kautionen realiseres. Til sikkerhed for kautionsbetalingen, er der stillet værdipapirer for t.DKK 6.650. til sikkerhed jf. også note 7 om sikkerhedsstillelser. Da der ikke lånet, der er kautioneret for ikke er opsagt og kautionen dermed ikke er kaldt vil der således være usikkerhed om tabets endelige størrelse, forfaldstidspunkt m.v.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at eje kapitalinteresser i andre selskaber.

	2024 DKK	2023 DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	500.000	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	0

4. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Resultatandele fra associerede virksomheder	-449.242	15.387.351
I alt	-449.242	15.387.351

	2024 DKK	2023 DKK

5. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra associerede virksomheder	179.445	11.083
Renteindtægter i øvrigt	236.686	237.590
Valutakursreguleringer	2.180	0
Øvrige finansielle indtægter	959.779	663.808
I alt	1.378.090	912.481

6. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	85.391	132.210
Valutakursreguleringer	0	6.745
I alt	85.391	138.955

7. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	6.650.000	6.400.000
I alt	6.650.000	6.400.000

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.24	18.344.405
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	675.629

Andre værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, der indgår i en handelsbeholdning t.DKK 18.344 er børsnoterede aktier og obligationer, der indregnes til dagsværdi i henhold til den officielle børskurs på statusdagen. Ændringerne i dagsværdien/kursreguleringerne på t.DKK 675 er indregnet som finansiel udgift i reultatopgørelsen.

9. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har kautioneret for gæld i et associeret selskab. Kautionen er maksimeret til t.DKK 6.650. hvoraf t.DKK 6.650 er indregnet under andre hensatte forpligtelser.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet EMKA HOLDING ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har tegnet kapitalandele i et kommanditselskab for i alt t.DKK 2.000. Selskabet har indbetalt t.DKK 1.004 af den tegnede kapital, og den samlede resthæftelse udgør på balancedagen således t.DKK 996.

Under finansielle anlægsaktiver er indregnet et konvertibelt gældsbrev med en bogført værdi på t.DKK 1.456. Gældsbrevet er samtidig et ansvarlgit lån, der står tilbage for kreditors øvrige kreditorer.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet værdipapirer med en bogført værdi på t.DKK 7.210 til sikkerhed for afgivet kautionsforpligtelse. Værdipapirerne, der er stillet til sikkerhed, indgår i posten andre værdipapirer og kapitalandele.

Likvide midler for t.DKK 40 er deponeret til sikkerhed.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder lejeindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Lejeindtægter

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Lejeindtægter måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest-værdi, procent
Bygninger	50	50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	100

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.
Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.