

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Lautrupsgade 11
2100 København
CVR-nr. 34209936

T (+45) 33 110 220

www.grantthornton.dk

M. Skalbo Holding ApS

Vandkunsten 3, 3., 1467 København K

CVR-nr. 33 16 73 18

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. januar 2025.

Andreas Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for M. Skalbo Holding 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 28. januar 2025

Direktion

Andreas Hansen
CEO

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i M. Skalbo Holding ApS

Konklusion

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets 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 og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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 selskabets 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 likvidere selskabet, 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt 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 28. januar 2025

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Morten Michael Kertesz

statsautoriseret revisor
mne46601

Selskabsoplysninger

Selskabet	M. Skalbo Holding ApS Vandkunsten 3, 3. 1467 København K
	CVR-nr.: 33 16 73 18 Stiftet: 29. september 2010 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024 14. regnskabsår
Direktion	Andreas Hansen, CEO
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Lautrupsgade 11 2100 København Ø
Dattervirksomhed	ACMA ApS, ApS, København
Kapitalinteresse	Skalbo Ejendomme ApS, ApS, København
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 28. januar 2025, på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at fungere som holdingselskab samt drive virksomhed med investering og finansiering samt hermed beslægtet virksomhed, herunder at eje aktier og anpartar i andre selskaber.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har været præget af nedskrivninger på finansielle anlægsaktiver, der har medført stort underskud og kapitaltab i indeværende regnskabsår. Ledelsen forventer at selskabet via egen indtjening via selskabets investering kan reetablere egenkapitalen.

Selskabets ejer har afgivet en støtteerklæring over for selskabets kreditorer, om at yde likviditetsmæssig støtte til selskabet for de kommende 24 måneder.

Ledelsen anser årets resultatet for værende meget utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er i perioden efter regnskabsafslutning ikke indtruffet væsentlige forhold.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M. Skalbo Holding 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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabet ikke specificere de poster, som tilsammen udgør bruttotab.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og tab på debitorer og udlån mv..

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel 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 henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
Bruttotab	-85.924	-8.032
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	-185.000	0
Driftsresultat	-270.924	-8.032
Andre finansielle indtægter	116.709	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	-3.811.819	0
Øvrige finansielle omkostninger	-76.958	-104
Resultat før skat	-4.042.992	-8.136
2 Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-4.042.992	-8.136
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-4.042.992	-8.136
Disponeret i alt	-4.042.992	-8.136

Balance 30. juni

Aktiver		2024	2023
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	20.002	70.002
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	105.000	3.761.816
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>125.002</u>	<u>3.831.818</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>125.002</u>	<u>3.831.818</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.203.574	1.892.965
	Tilgodehavender i alt	<u>2.203.574</u>	<u>1.892.965</u>
	Likvide beholdninger	<u>89</u>	<u>189</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.203.663</u>	<u>1.893.154</u>
	Aktiver i alt	<u>2.328.665</u>	<u>5.724.972</u>

Balance 30. juni

<u>Note</u>	2024 kr.	2023 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Overført resultat	-4.012.336	30.656
Egenkapital i alt	-3.932.336	110.656
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.836.387	2.008.000
Anden gæld	2.799.925	3.499.925
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.604.689	99.891
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.241.001	5.607.816
Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.000	6.500
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	20.000	6.500
Gældsforpligtelser i alt	6.261.001	5.614.316
Passiver i alt	2.328.665	5.724.972
1 Selskabets kapitalberedskab		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2022	80.000	38.792	118.792
Årets overførte overskud eller underskud	0	-8.136	-8.136
Egenkapital 1. juli 2023	80.000	30.656	110.656
Årets overførte overskud eller underskud	0	-4.042.992	-4.042.992
	80.000	-4.012.336	-3.932.336

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1. Selskabets kapitalberedskab		
Regnskabsåret har været præget af nedskrivninger på finansielle anlægsaktiver, der har medført stort underskud og kapitaltab i indeværende regnskabsår. Ledelsen forventer at selskabet via egen indtjening via selskabets investering kan reetablere egenkapitalen.		
Selskabets ejer har afgivet en støtteerklæring over for selskabets kreditorer, om at yde likviditetsmæssig støtte til selskabet for de kommende 24 måneder.		
Ledelsen anser årets resultatet for værende meget utilfredsstillende.		
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
	0	0
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2023	45.002	70.002
Tilgang i årets løb	1	0
Kostpris 30. juni 2024	45.003	70.002
Årets tilbageførsler på afgang	-25.001	0
Nedskrivninger 30. juni 2024	-25.001	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	20.002	70.002
4. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli 2023	25.000	0
Tilgang i årets løb	1	0
Kostpris 30. juni 2024	25.001	0
Nedskrivning til genindvindingsværdien	-25.001	0
Nedskrivninger 30. juni 2024	-25.001	0

Noter

	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2023	5.787.410	5.787.410
Tilgang i årets løb	105.000	0
Kostpris 30. juni 2024	5.892.410	5.787.410
Nedskrivninger 1. juli 2023	-2.025.593	-2.025.594
Årets nedskrivninger	-3.761.817	0
Nedskrivninger 30. juni 2024	-5.787.410	-2.025.594
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	105.000	3.761.816

6. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2024 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/6 2024 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.836.387	0	1.836.387	0
Anden gæld	2.799.925	0	2.799.925	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.604.689	0	1.604.689	0
	6.241.001	0	6.241.001	0

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ingen sikkerhedsstillelse eller stillet sikkerhed for nogen selskaber.

8. Eventualposter

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.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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