Deloitte.



MKOM Danmark ApS

Plantagevej 80, Sælvig
8305 Samsø
CVR-nr. 26526280

Årsrapport 01.07.2023 - 30.06.2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27.09.2024

Torsten Michael Svinth
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023/24	7
Balance pr. 30.06.2024	8
Egenkapitalopgørelse for 2023/24	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

MKOM Danmark ApS
Plantagevej 80, Sælvig
8305 Samsø

CVR-nr.: 26526280
Hjemsted: Samsø
Regnskabsår: 01.07.2023 - 30.06.2024

Direktion

Torsten Michael Svinth, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024 for MKOM Danmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Samsø, den 27.09.2024

Direktion

Torsten Michael Svinth
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i MKOM Danmark ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MKOM Danmark ApS for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2023 - 30.06.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 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. 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 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 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.

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 den relevante lovgivning.

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

Aarhus, den 27.09.2024

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Brian Charles Schmidt
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45845

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter
Selskabets aktivitet består i konsulentbistand indenfor detailbranchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabet har for regnskabsåret et overskud på 146 t.kr., hvilket anses for tilfredstillende.

Ledelsen er opmærksom på, at hele virksomhedskapitalen er tabt. Det forventes, at driften i det kommende regnskabsår vil tilføre positive pengestrømme. Der henvises til note 1 for yderligere beskrivelse.

Begivenheder efter balancedagen
Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	**384.493**	**448.365**
Personaleomkostninger	3	(347.159)	(529.714)
Af- og nedskrivninger		(42.500)	(77.453)
Driftsresultat		**(5.166)**	**(158.802)**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		16.265	(19.675)
Andre finansielle indtægter	4	6	150.005
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(38.787)	(454.474)
Andre finansielle omkostninger		(354)	(48)
Resultat før skat		**(28.036)**	**(482.994)**
Skat af årets resultat	5	174.000	68.049
Årets resultat		**145.964**	**(414.945)**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		145.964	(414.945)
Resultatdisponering		**145.964**	**(414.945)**

Balance pr. 30.06.2024

Aktiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Indretning af lejede lokaler		0	42.500
Materielle aktiver	6	**0**	**42.500**
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		530.087	513.822
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.100.000	0
Finansielle aktiver	7	**1.630.087**	**513.822**
Anlægsaktiver		**1.630.087**	**556.322**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		148.367	99.050
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		113.345	1.518.724
Udskudt skat		331.000	157.000
Andre tilgodehavender		1.085	1.085
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		66.902	135.515
Periodeafgrænsningsposter		16.119	8.186
Tilgodehavender		**676.818**	**1.919.560**
Likvide beholdninger		**5.254**	**7.478**
Omsætningsaktiver		**682.072**	**1.927.038**
Aktiver		**2.312.159**	**2.483.360**

Passiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Virksomhedskapital		125.001	125.001
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		443.550	427.285
Overført overskud eller underskud		(3.307.342)	(3.437.041)
Egenkapital		**(2.738.791)**	**(2.884.755)**
Ansvarlig lånekapital		3.000.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	**3.000.000**	**0**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.740	19.788
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.839.616	4.972.889
Anden gæld		198.594	375.438
Kortfristede gældsforpligtelser		**2.050.950**	**5.368.115**
Gældsforpligtelser		**5.050.950**	**5.368.115**
Passiver		**2.312.159**	**2.483.360**
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2023/24

	Virksomheds-kapital kr.	Reserve for nettoopskriv-ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.001	427.285	(3.437.041)	(2.884.755)
Årets resultat	0	16.265	129.699	145.964
Egenkapital ultimo	**125.001**	**443.550**	**(3.307.342)**	**(2.738.791)**

Ledelsen er opmærksom på, at hele virksomhedskapitalen er tabt. Det forventes, at driften i det kommende regnskabsår vil tilføre positive pengestrømme. Der henvises til note 1 for yderligere beskrivelse.

Noter

1 Going concern

Selskabet forventer positiv drift i datterselskaber samt for sig selv i det kommende regnskabsår. Det forventes således, at egenkapitalen kan reetableres i de kommende år. Moderselskabet AN-JO Holding ApS har underskrevet en støtteerklæring, hvori det fremgår, at selskabet vil understøtte driften 12 måneder frem fra balancedagen.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten, omfatter tilbagebetaling af modtaget kompensation fra støtteordning vedrørende løn, der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19, på 28 t.kr. Derudover indeholder regnskabsposten modtaget lønrefusion på 75 t.kr.

3 Personaleomkostninger

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Gager og lønninger	324.158	502.114
Andre omkostninger til social sikring	23.001	27.600
	347.159	**529.714**
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	3

4 Andre finansielle indtægter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	150.005
Renteindtægter i øvrigt	6	0
	6	**150.005**

5 Skat af årets resultat

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Ændring af udskudt skat	(174.000)	564
Refusion i sambeskatning	0	(68.613)
	(174.000)	**(68.049)**

6 Materielle aktiver

	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	387.263
Kostpris ultimo	**387.263**
Af- og nedskrivninger primo	(344.763)
Årets afskrivninger	(42.500)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(387.263)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**0**

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode-havender hos tilknyttede virksom-heder kr.
Kostpris primo	86.537	0
Tilgange	0	1.100.000
Kostpris ultimo	**86.537**	**1.100.000**
Opskrivninger primo	427.285	0
Andel af årets resultat	16.265	0
Opskrivninger ultimo	**443.550**	**0**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**530.087**	**1.100.000**

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, vedr. et tilgodehavende hos XX Samsø ApS.

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
XY ApS	Samsø	ApS	100
XX Samsø ApS	Samsø	ApS	100

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023/24 kr.
Ansvarlig lånekapital	3.000.000
	3.000.000

Ansvarlig lånekapital vedr. et lån fra AN-JO Holding ApS.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med AN-JO Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber g ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller –tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger
Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra bankindestående.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Skat
Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver
Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat
Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag
Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser
Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.