Philmou ApS

Bredgade 45
1260 København K
CVR-nr. 41350458

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.07.2024

Mark Philip Jensen Mourier
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Philmou ApS

Bredgade 45

1260 København K

CVR-nr.: 41350458

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Thomas Skovgaard Gyldenvang

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Philmou 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 04.07.2024

Direktion

Thomas Skovgaard Gyldenvang

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Philmou ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Philmou ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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.

København, den 04.07.2024

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jens Jørgensen Baes
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne14956

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre selskaber samt at udøve investeringsvirksomhed og anden beslægtet virksomhed.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på 11.322 t.kr., og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på 19.073 t.kr.

Det er konstateret, at kapitalandele i tilknyttede virksomheder ikke var tilstrækkeligt nedskrevet i årsrapporten for 2022. Der er derfor foretaget en korrektion over egenkapitalen primo med 98.619.609 kr. Korrektionen har betydet, at kapitalandele i tilknyttede virksomheder primo og egenkapitalen primo er nedbragt med 98.619.609 kr.

Selskabet har tabt mere end 50% af egenkapitalen og er således omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabsloven § 119. Der henvises til note 1, hvor selskabets ledelse har redegjort for reetablering af virksomhedskapitalen.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets ledelse planlægger at gennemføre en kapitalforhøjelse i det nye regnskabsår, for derved at reetablere selskabets egenkapital. Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke herudover indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		**(21.563)**	**(23.125)**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	263.000.000
Andre finansielle indtægter	2	92.893	22.210
Nedskrivning af finansielle aktiver		(6.864.343)	(283.250.000)
Andre finansielle omkostninger	3	(4.918.986)	(5.080.373)
Resultat før skat		**(11.711.999)**	**(25.331.288)**
Skat af årets resultat	4	390.043	1.132.858
Årets resultat		**(11.321.956)**	**(24.198.430)**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(11.321.956)	(24.198.430)
Resultatdisponering		**(11.321.956)**	**(24.198.430)**

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		104.516.048	1.380.391
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.586.316	2.230.865
Finansielle aktiver	5	**108.102.364**	**3.611.256**
Anlægsaktiver		**108.102.364**	**3.611.256**
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		343.692	1.262.558
Tilgodehavender		**343.692**	**1.262.558**
Likvide beholdninger		**16.705**	**17.705**
Omsætningsaktiver		**360.397**	**1.280.263**
Aktiver		**108.462.761**	**4.891.519**

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Overført overskud eller underskud		(19.112.535)	(7.790.579)
Egenkapital		**(19.072.535)**	**(7.750.579)**
Gæld til tilknyttede virksomheder		82.910.685	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		44.347.144	12.329.472
Langfristede gældsforpligtelser	6	**127.257.829**	**12.329.472**
Skyldig skat		257.467	300.126
Anden gæld		20.000	12.500
Kortfristede gældsforpligtelser		**277.467**	**312.626**
Gældsforpligtelser		**127.535.296**	**12.642.098**
Passiver		**108.462.761**	**4.891.519**

Going concern	1
Eventualforpligtelser	7
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	8

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds-kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	40.000	90.829.030	90.869.030
Rettelse af væsentlige fejl	0	(98.619.609)	(98.619.609)
Korrigeret egenkapital primo	**40.000**	**(7.790.579)**	**(7.750.579)**
Årets resultat	0	(11.321.956)	(11.321.956)
Egenkapital ultimo	**40.000**	**(19.112.535)**	**(19.072.535)**

Noter

1 Going concern

Ved udgangen af regnskabsåret er selskabets egenkapital negativ med 19.072.535 kr. Selskabets ledelse planlægger at gennemføre en kapitalforhøjelse i det nye regnskabsår, for derved at reetablere selskabets egenkapital.

Selskabet har i øvrigt modtaget tiltrædelseserklæring for så vidt angår selskabets gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse samt gæld til tilknyttede virksomheder.

2 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	92.893	22.210
	92.893	**22.210**

3 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.910.685	4.703.403
Renteomkostninger i øvrigt	3.692	17.180
Øvrige finansielle omkostninger	2.004.609	359.790
	4.918.986	**5.080.373**

4 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Regulering vedrørende tidligere år	(46.351)	(18.754)
Refusion i sambeskatning	(343.692)	(1.114.104)
	(390.043)	**(1.132.858)**

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode-havender hos tilknyttede virksom-heder kr.
Kostpris primo	284.630.391	2.230.865
Tilgange	110.000.000	1.355.451
Kostpris ultimo	**394.630.391**	**3.586.316**
Nedskrivninger primo	(283.250.000)	0
Årets nedskrivninger	(6.864.343)	0
Nedskrivninger ultimo	**(290.114.343)**	**0**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**104.516.048**	**3.586.316**

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Mourier Capital Holding ApS	København	100,00

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	82.910.685
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	44.347.144
	127.257.829

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

8 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Mark Philip Jensen Mourier, Route du Golf 2, Verbier, Schweiz, ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

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.

Koncernregnskab

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

Væsentlige fejl i tidligere år

Det er konstateret, at kapitalandele i tilknyttede virksomheder ikke var tilstrækkeligt nedskrevet i årsrapporten for 2022. Der er derfor foretaget en korrektion over egenkapitalen primo med 98.619.609 kr. Korrektionen har betydet, at kapitalandele i tilknyttede virksomheder primo og egenkapitalen primo er nedbragt med 98.619.609 kr.

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 eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte virksomheder.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver
Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger og gebyrer.

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.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene 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.

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.

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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

Skyldig og tilgodehavende skat
Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.