Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

CLOUD ISLAND EXCLUSIVE APS

AMALIEGADE 6, 2. TV, 1256 KØBENHAVN K

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 6. juli 2023

_____
Nicholaz Fredrick August Dellavalierra

CVR-NR. 38 45 09 48

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10-11
Anvendt regnskabspraksis	12-14

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Cloud Island Exclusive ApS Amaliegade 6, 2. tv 1256 København K	
	CVR-nr.:	38 45 09 48
	Stiftet:	27. februar 2017
	Kommune:	København
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december
Direktion	Nicholaz Fredrick August Dellavalierra	
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg	
Pengeinstitut	Handelsbanken Amaliegade 3 1256 København K	

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Cloud Island Exclusive ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver 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.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 29. juni 2023

Direktion:

_____

Nicholaz Fredrick August
Dellavalierra

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Cloud Island Exclusive ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Cloud Island Exclusive ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Silkeborg, den 29. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Wulff Andreasen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27705

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter
Selskabets formål er investering i og besiddelse af værdipapirer, herunder aktier og anparter samt drive medievirksomhed og hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold
Selskabets ledelse har konstateret væsentlige fejl i årsrapporter for dattervirksomheden Marbella21 ApS vedrørende tidligere år (2019 – 2021). Fejlene vedrører primært fejl i afregning af moms overfor udenlandske myndigheder. Nettoeffekten af fejlen vedrørende tidligere år er således indregnet på egenkapitalen primo, under linjen "Korrektion af fejl vedrørende tidligere år", og med tilretning af sammenligningstallene for 2021. Fejlen påvirker for regnskabsåret 2021 årets resultat med -27 tkr., egenkapitalen negativt med 126 tkr. og balancesummen reduceres med 126 tkr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 udviser et resultat på 611 tkr., og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en balancesum på 2.356 tkr. og en egenkapital på 1.125 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOTAB		**-556.608**	**-8.390**
Personaleomkostninger	1	-158.957	-228.782
DRIFTSRESULTAT		**-715.565**	**-237.172**
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		1.188.171	414.293
Andre finansielle indtægter		46.117	0
Andre finansielle omkostninger		-20.235	-708
RESULTAT FØR SKAT		**498.488**	**176.413**
Skat af årets resultat	2	112.925	0
ÅRETS RESULTAT		**611.413**	**176.413**

FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		792.068	414.293
Overført resultat		-180.655	-237.880
I ALT		**611.413**	**176.413**

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder		773.210	111.500
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	699.733
Finansielle anlægsaktiver	3	**773.210**	**811.233**
ANLÆGSAKTIVER		**773.210**	**811.233**
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		104.427	78.425
Varebeholdninger		**104.427**	**78.425**
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse	4	803.135	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		448.029	0
Tilgodehavender		**1.251.164**	**0**
Likvide beholdninger		**226.742**	**804**
OMSÆTNINGSAKTIVER		**1.582.333**	**79.229**
AKTIVER		**2.355.543**	**890.462**

PASSIVER			
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		615.710	674.733
Overført resultat		458.890	-211.546
EGENKAPITAL		**1.124.600**	**513.187**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.000	6.250
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		20.412	9.464
Selskabsskat		335.104	0
Anden gæld		855.427	361.561
Kortfristede gældsforpligtelser		**1.230.943**	**377.275**
GÆLDSFORPLIGTELSER		**1.230.943**	**377.275**
PASSIVER		**2.355.543**	**890.462**

Eventualposter mv.	5	

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs-kapital	Reserve for netto-opskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2021	50.000	800.703	-211.546	639.157
Korrektion af fejl vedrørende tidligere år		-125.970		-125.970
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	**50.000**	**674.733**	**-211.546**	**513.187**
Forslag til resultatdisponering		792.068	-180.655	611.413
Overførsler				
Afgang/ophør		-50.388	50.388	0
Modt./dekl. udbytte		-800.703	800.703	0
Egenkapital 31. december 2022	**50.000**	**615.710**	**458.890**	**1.124.600**

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			**1**
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	157.821	228.782	
Andre omkostninger til social sikring	1.136	0	
	158.957	**228.782**	
Skat af årets resultat			**2**
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-112.925	0	
	-112.925	**0**	

Finansielle anlægsaktiver **3**

	Kapitalandele i dattervirk-somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. januar 2022	111.500	25.000
Overførsel	25.000	-25.000
Tilgang	200.000	0
Afgang	-179.000	0
Kostpris 31. december 2022	**157.500**	**0**
Værdireguleringer 1. januar 2022	0	674.733
Overførsel	-125.970	125.970
Udloddet resultat	0	-800.703
Årets resultat	816.568	0
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver	-50.388	0
Værdireguleringer 31. december 2022	**640.210**	**0**
Årets nedskrivning	24.500	0
Af- og nedskrivninger på goodwill 31. december 2022	**24.500**	**0**
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**773.210**	**0**

Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse **4**

Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse består af et ulovligt anpartshaverlån. Lånet indfries ved lønindberetning efter balancetidspunktet. Det ulovlige anpartshaverlån er forrentet efter selskabslovens regler herom.

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	5

Selskabet har et eventualaktiv på 60 tkr., svarende til beregnet skatteværdi af fremførbare underskud fra tidligere år. Grundet usikkerheden om tidshorisonten for udnyttelse heraf, er aktivet således ikke indarbejdet i balancen.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 335 tkr. pr. balancedagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Cloud Island Exclusive ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl
Selskabets ledelse har konstateret væsentlige fejl i årsrapporter for dattervirksomheden Marbella21 ApS vedrørende tidligere år (2019 – 2021). Fejlene vedrører primært fejl i afregning af moms overfor udenlandske myndigheder. Nettoeffekten af fejlen vedrørende tidligere år er således indregnet på egenkapitalen primo, under linjen "Korrektion af fejl vedrørende tidligere år", og med tilretning af sammenligningstallene for 2021. Fejlen påvirker for regnskabsåret 2021 årets resultat med -27 tkr., egenkapitalen negativt med 126 tkr. og balancesummen reduceres med 126 tkr.

Forholdet er rettet i nærværende årsrapport som en væsentlig fejl vedrørende tidligere år. Der henvises til nærmere beskrivelse af fejlen under ledelsesberetningens afsnit for "Usædvanlige forhold".

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger
Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs- og administrationsomkostninger mv.

Personaleomkostninger
Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder
I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger
Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver
Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver
Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger
Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender
Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat
Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser
Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.