THK Holding ApS

C/O Lindeberg Storm Fischer
Østerfælled Torv 10, 1.
2100 København Ø

CVR-nr. 27 11 32 57

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. januar 2024

Torben Hald Kimø
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023	11
Balance pr. 30. juni 2023	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for THK Holding 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. 30. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 31. januar 2024

Direktion

Torben Hald Kimø
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i THK Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for THK Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 9, hvoraf fremgår, at der er usikkerhed ved indregning og måling i "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" som følge af usikkerhed ved indregning og måling i underliggende datterselskaber. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 9, hvoraf fremgår, at der er usikkerhed ved indregning og måling i "Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder" og "Andre tilgodehavender". Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet
Vort mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor revision af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor 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 31. januar 2024

Lindeberg Storm Fischer
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 37 82 10 55

John Lindeberg Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34093

Selskabsoplysninger

Selskabet	THK Holding ApS C/O Lindeberg Storm Fischer Østerfælled Torv 10, 1. 2100 København Ø
	CVR-nr.: 27 11 32 57
	Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
	Hjemsted: København
Direktion	Torben Hald Kimø, direktør
Revision	Lindeberg Storm Fischer Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Østerfælled Torv 10, 1. 2100 København Ø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter
Selskabets væsentligeste aktivitet har været at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Usikkerhed ved indregning og måling
Enkelte af selskabets datterselskaber kan have usikkerhed ved indregning og måling, afhængig af udviklingen af aktiviteten i de respektive enheder samt deres indregnet skatteaktiv og andre omtalte usikkerheder. Selskabet ledelse har vurderet på regnskabsafslutningstidspunktet, at der ikke er nedskrivningsbehov af de indregnede kapitalandele efter indre værdis metode. Som følge heraf er der en naturlig usikkerhed ved indregning og måling af "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Selskabet har foretaget udlån til 3. mand, hvoraf selskabets ledelse har vurderet nedskrivningsbehov herfor. Som følge heraf er der usikkerhed ved indregning og måling af "Andre tilgodehavender" (omsætningsaktiver) for i alt t.kr. 808.

Det vurderes, at der i et vist omfang er en skønsmæssig betragtning, af de indregnede værdier i Balancen under "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" på t.kr. 3.939, hvorfor der kan være usikkerhed ved indregning og måling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold
Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 2.786.316, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på kr. 7.949.061.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for THK Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere regnskabsklasse.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring af skøn

I selskabets kapitalandele i tilknyttede virksomheder, har der været foretaget væsentlig ændring af regnskabsmæssige skøn, vedrørende indregning og måling af udskudte skatteaktiver i de respektive enheder, som følge af aktiviteten i selskaberne er ophørt i regnskabsåret 2022/23. Ændringen i skønnet i de underliggende enheder medfører en samlet drifts påvirkning på t.kr. -2.829.

I selskabets kapitalandele i tilknyttede virksomheder, har der været foretaget ændring af indregning og måling af selskabernes aktiver og passiver til nettorealisationsværdier, som følge af de planlagte solvente likvidationer i 2023/24. Ændringen i skønnet i de underliggende enheder medfører en samlet drifts påvirkning på t.kr. -292.

Rettelse af fejl

Selskabet har konstateret at kapitalandele i andre værdipapirer og kapitalandele ved en fejl ikke er blevet nedskrevet med tkr. 507 i regnskabsåret 2021/2022. Selskabets ledelse har derfor foretaget en nedskrivning og tilpasset sammenligningstallene herfor.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør pr. 1. juli 2022:

- Årets resultat efter skat reduceres med t.kr. 3.628.

- Balancesummen forøges med t.kr. 3.628.

- Egenkapitalen forøges med t.kr. 3.628.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Anvendt regnskabspraksis

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Særlige poster

Særlige poster er for regnskabsåret præsenteres særskilt i en note. Særlige poster har karakter af, at være betydelig samt have en væsentlig indvikning på selskabets præsentation af årsrapporten, og ikke være direkte tilknytning med selskabets normale aktivitet.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Anvendt regnskabspraksis

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

Årets skat, som 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.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for THK Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi. Indre værdi anvendes som udtryk for dagsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der 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 indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat
THK Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser
Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	Note	2022/2023	2021/2022
		kr.	kr.
Bruttotab	1	**-20.806**	**-25.010**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	-2.842.960	-854.093
Finansielle indtægter	3	454.075	215.076
Nedskrivning af finansielle aktiver		-205.783	-300.000
Finansielle omkostninger	4	-93.176	333.745
Resultat før skat		**-2.708.650**	**-630.282**
Skat af årets resultat	5	-77.666	-32.449
Årets resultat		**-2.786.316**	**-662.731**
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	-261.956
Overført resultat		-2.786.316	-400.775
		-2.786.316	**-662.731**

Balance pr. 30. juni 2023

	Note	30.06.2023	30.06.2022
		kr.	kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	3.814.672	8.772.382
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	0	15.105
Finansielle anlægsaktiver		**3.814.672**	**8.787.487**
Anlægsaktiver i alt		**3.814.672**	**8.787.487**
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		769.114	178.723
Andre tilgodehavender		4.863.603	4.759.674
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		548.832	701.084
Tilgodehavender		**6.181.549**	**5.639.481**
Likvide beholdninger		**181.025**	**48.995**
Omsætningsaktiver i alt		**6.362.574**	**5.688.476**
Aktiver i alt		**10.177.246**	**14.475.963**

Balance pr. 30. juni 2023

	Note	30.06.2023	30.06.2022
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		7.730.942	7.730.942
Overført resultat		93.119	2.879.435
Egenkapital		**7.949.061**	**10.735.377**
Skyldigt sambeskatningsbidrag		204.460	494.465
Periodeafgrænsningsposter		0	2.114.750
Langfristede gældsforpligtelser	8	**204.460**	**2.609.215**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.884	6.159
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.413.636	794.477
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		111.740	104.884
Skyldigt sambeskatningsbidrag		494.465	223.262
Anden gæld		0	2.589
Kortfristede gældsforpligtelser		**2.023.725**	**1.131.371**
Gældsforpligtelser i alt		**2.228.185**	**3.740.586**
Passiver i alt		**10.177.246**	**14.475.963**
Usikkerhed ved indregning og måling	9		
Eventualforpligtelser	10		
Særlige poster	1		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Reserve for nettoopskriv-ning efter den indre værdis metode	Overført resul-tat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	125.000	7.730.942	2.879.435	10.735.377
Årets resultat	0	0	-2.786.316	-2.786.316
Egenkapital 30. juni 2023	**125.000**	**7.730.942**	**93.119**	**7.949.061**

	Virksomheds-kapital	Reserve for nettoopskriv-ning efter den indre værdis metode	Overført resul-tat	I alt
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	7.428.979	2.773.210	10.327.189
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	507.000	507.000
Korrigeret egenkapital 1. juli 2021	125.000	7.428.979	3.280.210	10.834.189
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	563.919	0	563.919
Årets resultat	0	-261.956	-400.775	-662.731
Egenkapital 30. juni 2022	**125.000**	**7.730.942**	**2.879.435**	**10.735.377**

Noter

		2022/2023	2021/2022
		kr.	kr.
1	**Særlige poster**		
	Omstrukturering af koncernen mv.		
	Andel af under-/overskud i tilknyttede virksomheder	3.343.933	-4.919.407
	Eliminering af intern avance ved erhvervet goodwill	0	1.522.164
	Indtægtsført badwill ved køb af kapitalandel	2.114.750	8.500.927
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-150.000	-300.000
	Finansielle omkostninger, tilbageførsel af renter på købesum	0	551.091
		5.308.683	**5.354.775**

Særlige poster omfatter indvirkningen fra særlige poster hos selskabets tilknyttede virksomheder, som er indregnet efter indre værdis metode i resultatopgørelsen.

Desuden omfatter særlige poster indtægtsførelse af badwill ved køb af kapitalandele og tilbageførsel af renter på købesummen, da der er regulering til købesummens variable del.

Afslutningsvis omfatter særlige poster en hensættelse til nedskrivning af tilgodehavender.

2	**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	0	-500.000
	Andel af underskud i tilknyttede virksomheder	-4.957.710	-10.377.184
	Eliminering af intern avance ved erhvervet goodwill	0	1.522.164
	Indtægtsført af badwill ved køb af kapitalandel	2.114.750	8.500.927
		-2.842.960	**-854.093**
3	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	30.931	8.812
	Andre finansielle indtægter	423.144	206.264
		454.075	**215.076**

Noter

		2022/2023	2021/2022
		kr.	kr.
4	**Finansielle omkostninger**		
	Nedskrivning af finansielle aktiver	15.105	186.296
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	71.182	26.449
	Andre finansielle omkostninger	6.889	-546.490
		93.176	**-333.745**

5	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	77.666	16.643
	Årets udskudte skat	0	15.806
		77.666	**32.449**

Noter

		30.06.2023	30.06.2022
		kr.	kr.
6	**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**		
	Kostpris 1. juli 2022	1.041.440	10.134.954
	Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	-9.093.514
	Kostpris 30. juni 2023	1.041.440	1.041.440
	Værdireguleringer 1. juli 2022	7.730.942	7.428.529
	Årets resultat	-4.957.710	-10.877.184
	Eliminering af interne avancer på finansielle anlægsaktiver	0	10.615.678
	Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	563.919
	Værdireguleringer 30. juni 2023	2.773.232	7.730.942
	Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	**3.814.672**	**8.772.382**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Ejendomsmægler Niels Hald Holding ApS	København	100%	3.814.672	-4.957.710

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris 1. juli 2022	172.213
Afgang i årets løb	-172.213
Kostpris 30. juni 2023	0
Nedskrivninger 1. juli 2022	157.108
Årets nedskrivninger	15.105
Tilbageførte nedskrivninger på afhændede aktiver	-172.213
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	**0**

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2022	Gæld 30. juni 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Skyldigt sambeskatningsbidrag	494.465	204.460	0	0
Anden gæld	1.078	0	0	0
Periodeafgrænsningsposter	2.114.750	0	0	0
	2.610.293	**204.460**	**0**	**0**

Noter

9 Usikkerhed ved indregning og måling

Enkelte af selskabets datterselskaber kan have usikkerhed ved indregning og måling, afhængig af udviklingen af aktiviteten i de respektive enheder samt deres indregnet skatteaktiv og andre omtalte usikkerheder.Selskabet ledelse har vurderet på regnskabsafslutningstidspunktet, at der ikke er nedskrivningsbehov af de indregnede kapitalandele efter indre værdis metode. Som følge heraf er der en naturlig usikkerhed ved indregning og måling af "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Selskabet har foretaget udlån til 3. mand, hvoraf selskabets ledelse har vurderet nedskrivningsbehov herfor. Som følge heraf er der usikkerhed ved indregning og måling af "Andre tilgodehavender" (omsætningsaktiver) for i alt t.kr. 808.

Det vurderes, at der i et vist omfang er en skønsmæssig betragtning, af de indregnede værdier i Balancen under "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder" på t.kr. 3.939, hvorfor der kan være usikkerhed ved indregning og måling.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2020 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2019 eller senere.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet påtaget sig selvskyldnerkaution for følgende selskaber:

Ejendomsmægler Niels Hald Administration A/S. Kassekreditten udgør maks t.kr. 3.200, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30.06.2023 udgør t.kr. -3.134.