



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Moltke-Leth ApS

Vallerød Banevej 3A, 2960 Rungsted Kyst

CVR-nr. 29 41 20 57

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024.

Nicolai Moltke-Leth
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Moltke-Leth 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rungsted Kyst, den 28. juni 2024

Direktion

Nicolai Moltke-Leth



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Moltke-Leth ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Moltke-Leth ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores 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 revisoreres 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 vores 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 vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores 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.

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.

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



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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. juni 2024

Christensen Kjærulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Elan Schapiro
statsautoriseret revisor
mne33765



Selskabsoplysninger

Selskabet	Moltke-Leth ApS Vallerød Banevej 3A 2960 Rungsted Kyst
	CVR-nr.: 29 41 20 57
	Stiftet: 9. marts 2006
	Hjemsted: Hørsholm
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 18. regnskabsår
Direktion	Nicolai Moltke-Leth
Revision	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Dattervirksomhed	True North ApS, Hørsholm
Kapitalinteresser	GFP Ejendomme ApS, Svendborg Zeal Community Group ApS, Allerød



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af konsulent- og foredragsvirksomhed samt investeringer i beslægtede virksomheder samt i fast ejendom m.v.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.219 t.kr. mod 522 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 20.735 t.kr. mod -17.225 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste	1.218.571	521.663
Andre driftsomkostninger	0	-655.500
Driftsresultat	1.218.571	-133.837
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	791.077	1.094.977
Indtægter af kapitalinteresser	0	-1.117.586
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	93.054	1.291.969
Andre finansielle indtægter	20.262.198	2.770.860
2 Øvrige finansielle omkostninger	-696.424	-21.550.518
Resultat før skat	21.668.476	-17.644.135
3 Skat af årets resultat	-933.011	418.792
Årets resultat	20.735.465	-17.225.343
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	791.077	0
Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overføres til overført resultat	19.822.388	0
Disponeret fra overført resultat	0	-17.343.143
Disponeret i alt	20.735.465	-17.225.343



Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
4	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	3.233.529	886.085
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.233.529</u>	<u>886.085</u>
5	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	2.033.276	2.060.922
6	Kapitalinteresser	2.033.230	2.033.230
7	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	3.333.333	3.333.333
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	10.193.181	10.193.181
9	Andre tilgodehavender	2.755.931	551.616
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>20.348.951</u>	<u>18.172.282</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>23.582.480</u>	<u>19.058.367</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	78.125	69.430
	Tilgodehavende selskabsskat	0	22
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	27.612	212.850
	Andre tilgodehavender	74.629	2.291.969
	Tilgodehavender i alt	<u>180.366</u>	<u>2.574.271</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	33.648.228	18.201.792
	Værdipapirer i alt	<u>33.648.228</u>	<u>18.201.792</u>
	Likvide beholdninger	490.479	15.920
	Omsætningsaktiver i alt	<u>34.319.073</u>	<u>20.791.983</u>
	Aktiver i alt	<u>57.901.553</u>	<u>39.850.350</u>



Balance 31. december

<u>Note</u>	2023 kr.	2022 kr.
Passiver		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0
Overført resultat	51.572.777	30.959.312
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Egenkapital i alt	51.894.777	31.277.112
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	117.820	0
Hensatte forpligtelser i alt	117.820	0
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	2.670.946
Leverandører af varer og tjenesteydelser	32.670	102.984
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.124.369	687.299
Selskabsskat	592.798	0
Anden gæld	4.139.119	5.112.009
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.888.956	8.573.238
Gældsforpligtelser i alt	5.888.956	8.573.238
Passiver i alt	57.901.553	39.850.350

1 Særlige poster

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode kr.	Overført resul- tat kr.	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	0	48.302.455	114.400	48.616.855
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	0	-17.343.143	117.800	-17.225.343
Egenkapital 1. januar 2023	200.000	0	30.959.312	117.800	31.277.112
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	791.077	19.822.388	122.000	20.735.465
Udloddet udbytte	0	-1.260.000	1.260.000	0	0
Regulering af reserve	0	468.923	-468.923	0	0
	200.000	0	51.572.777	122.000	51.894.777



Noter

1. Særlige poster

Selskabet har i året tilbageført sidste års nedskrivning på kryptovaluta med t.kr. 656. Beløbet er indregnet under andre driftsindtægter i bruttofortjenesten.

	2023 kr.	2022 kr.
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	33.660	25.694
Andre finansielle omkostninger	662.764	21.524.824
	696.424	21.550.518
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	815.186	-212.872
Årets regulering af udskudt skat	117.820	-205.920
Regulering af tidligere års skat	5	0
	933.011	-418.792
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar	1.541.585	1.577.093
Tilgang i årets løb	1.691.944	0
Afgang i årets løb	0	-35.508
Kostpris 31. december	3.233.529	1.541.585
Af- og nedskrivninger 1. januar	-655.500	0
Årets nedskrivninger	655.500	-655.500
Af- og nedskrivninger 31. december	0	-655.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.233.529	886.085



Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.		
5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed				
Kostpris 1. januar	2.455.600	1.545.600		
Tilgang i årets løb	441.277	910.000		
Kostpris 31. december	2.896.877	2.455.600		
Nedskrivninger 1. januar	-226.455	-1.270.055		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.051.947	1.263.200		
Udbytte	-1.260.000	-219.600		
Nedskrivninger 31. december	-434.508	-226.455		
Afskrivninger på goodwill 1. januar	-168.223	0		
Årets afskrivninger på goodwill	-260.870	-168.223		
Afskrivninger på goodwill 31. december	-429.093	-168.223		
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.033.276	2.060.922		
I regnskabsposten indgår goodwill med	846.185	672.891		
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	434.164	841.114		
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Moltke-Leth ApS
		kr.	kr.	kr.
True North ApS, Hørsholm	95 %	1.249.569	1.107.313	2.033.276



Noter

		31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.	
6. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar		2.166.667	1.166.667	
Tilgang i årets løb		0	1.000.000	
Kostpris 31. december		2.166.667	2.166.667	
Nedskrivninger 1. januar		-133.437	984.149	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill		0	-192.138	
Regulering til indre værdi		0	-925.448	
Nedskrivninger 31. december		-133.437	-133.437	
Regnskabsmæssig værdi 31. december		2.033.230	2.033.230	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
		Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Moltke- Leth ApS
	Ejerandel	kr.	kr.	kr.
GFP Ejendomme ApS, Svendborg	33,33 %	6.099.690	-352.759	2.033.230
Zeal Community Group ApS, Allerød	50 %	315.752	-791.109	0
		6.415.442	-1.143.868	2.033.230
7. Tilgodehavender hos kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar		3.333.333	3.333.333	
Kostpris 31. december		3.333.333	3.333.333	
Regnskabsmæssig værdi 31. december		3.333.333	3.333.333	
Der specificeres således:				
Tilgodehavende hos GFP Ejendomme ApS		3.333.333	3.333.333	
		3.333.333	3.333.333	



Noter

	31/12 2023 kr.	31/12 2022 kr.
8. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	12.470.781	13.470.781
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-1.000.000</u>
Kostpris 31. december	<u>12.470.781</u>	<u>12.470.781</u>
Opskrivninger 1. januar	<u>-2.277.600</u>	<u>-2.277.600</u>
Opskrivninger 31. december	<u>-2.277.600</u>	<u>-2.277.600</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>10.193.181</u>	<u>10.193.181</u>
9. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar	551.616	520.000
Tilgang i årets løb	2.529.315	31.616
Afgang i årets løb	<u>-325.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>2.755.931</u>	<u>551.616</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.755.931</u>	<u>551.616</u>
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	<u>2.755.931</u>	<u>551.616</u>
	<u>2.755.931</u>	<u>551.616</u>
10. Oplysninger om dagsværdi		Andre børsnoterede værdipapirer kr.
Dagsværdi 31. december		<u>33.648.228</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>21.364.509</u>



Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leasingforpligtelser	<u>13.000</u>
Eventualforpligtelser i alt	<u>13.000</u>

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.

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

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

Selskabet er udtrådt af sambeskatningen med det tidligere administrationsselskab xxxxx ApS pr. xx. dato og hæfter for skattekrav mod de øvrige selskaber i sambeskatningen frem til tidspunktet for udtræden af sambeskatningen.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Moltke-Leth 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.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Direkte omkostninger omfatter omkostninger som anvendes direkte i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter omfatter tilbageførte regnskabsmæssige nedskrivninger på kryptovaluta.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, bil og administration.



Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter regnskabsmæssige nedskrivninger på kryptovaluta.

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Kryptovaluta

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver, der omfatter kryptovaluta, måles til kostpris med fradrag for akkumulerede afskrivninger.

Da det ikke er muligt pålideligt at skønne en fremtidig værdiforringelse af kryptovaluta eller muligt at fastsætte en brugstid, er restværdien fastsat lig med kostprisen, hvorfor der ikke afskrives på erhvervede lignende rettigheder.



Anvendt regnskabspraksis

Kryptovaluta nedskrives til en lavere genindvindingsværdi. Det betyder, at hvis kursen (dagsværdien) bliver lavere end kostprisen, skal der nedskrives til den lavere værdi i resultatopgørelsen.

Hvis kursen (dagsværdien) stiger igen efterfølgende, skal nedskrivningen helt eller delvist tilbageføres i resultatopgørelsen.

Gevinst eller tab ved salg af kryptovaluta (forskellen mellem salgsværdi og regnskabsmæssig værdi) indregnes i resultatopgørelsen, sædvanligvis under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt 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 overtage 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 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser.

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.



Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som kapitalandele i tilknyttet virksomhed 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.

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 nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.



Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Moltke-Leth ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.



Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Nicolai Moltke-Leth

Navnet returneret af dansk MitID var:

Nicolai Moltke-Leth

Direktør

ID: 6c265213-e6f9-441c-8acf-cdbc53590f75

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 22:55:29

Underskrevet med MitID



Nicolai Moltke-Leth

Navnet returneret af dansk MitID var:

Nicolai Moltke-Leth

Dirigent

ID: 6c265213-e6f9-441c-8acf-cdbc53590f75

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 22:55:29

Underskrevet med MitID



Elan Schapiro

Navnet returneret af dansk MitID var:

Elan Lieck Schapiro

Revisor

På vegne af Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisions...

ID: 3fd646d3-680c-4323-8391-ee4aa900f7a0

Tidspunkt for underskrift: 29-06-2024 kl.: 06:52:20

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 609577XS mZQ251909874

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.