

L. og H. Scharff Holding ApS
Alfred Christensensvej 16, 2850 Nærum

CVR-nr. 34 07 26 39

Årsrapport for regnskabsåret

1. juni 2022 - 31. maj 2023
(12. regnskabsår)

Godkendt på den ordinære
generalforsamling den 26/10-2023

Dirigent
Lise Scharff

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring.....	3
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse.....	13
Noter	14

Selskabsoplysninger

Selskab:

L. og H. Scharff Holding ApS
Alfred Christensensvej 16
2850 Nærum

CVR-nr.: 34 07 26 39

Hjemstedskommune: Rudersdal

Direktion:

Lise Scharff
Alfred Christensensvej 16
2850 Nærum

Revisor:

Revisionsfirmaet Jan Kristensen, Registreret Revisionsanpartsselskab

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023 for L. og H. Scharff Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2023 og af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 2023.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nærum, den 2. oktober 2023

I direktionen:

Lise Scharff

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i L. og H. Scharff Holding ApS:

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet:

Konklusion med forbehold:

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for L. og H. Scharff Holding ApS for regnskabsåret 1. juni 2022 - 31. maj 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, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold" giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, og den finansielle stilling den 31. maj 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1.juni 2022 - 31. maj 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold:

Selskabets udskudte skat er indregnet i balancen som et aktiv med kr. 21.664.

Selskabet er sambeskattet med kapitalinteresser i tilknyttet virksomhed. Vi har ikke modtaget tilstrækkelig dokumentation for, at den tilknyttede virksomhed indenfor en 3-årig periode kan udnytte sit eget skattemæssige underskud i tilstrækkelig grad, og dermed er der ligeledes usikkerhed om, hvorvidt selskabet indenfor en 3-årig periode kan udnytte sit underskud gennem den tilknyttede virksomhed. Vi skal derfor tage forbehold for værdiansættelsen af den aktiverede udskudte skat. Det er ikke muligt at opgøre den beløbsmæssige indvirkning på regnskabet. Den beløbsmæssige indvirkning på regnskabet kan højst udgøre en forringelse af egenkapitalen på kr. 21.664.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang - fortsat

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 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 med forbehold.

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 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 revisionskontrol om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang - fortsat

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 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.

Søborg, den 2. oktober 2023

REVISIONSFIRMAET JAN KRISTENSEN
REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB
CVR-nr. 35 38 36 46

Steen Storm Winther
registreret revisor
MNE-nr: mne33715

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter:

Selskabets væsentligste aktivitet er at være holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold:

Selskabet har i regnskabsåret 2022/2023 realiseret et resultat før skat på tkr. -13 mod tkr. -12 året før. Årets resultat efter skat udgør tkr. -10 mod tkr. -9 året før. Herefter udgør selskabets egenkapital tkr. 26.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og er således omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab i § 119. Ledelsen forventer at kunne retablere kapitalen ved egen drift indenfor de kommende år og finder det derfor ikke fornødent at træffe særlige foranstaltninger i anledning af kapitaltabet.

Det bemærkes, at kapitaltabet opstår ved den valgte indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris. Såfremt indregning skete efter indre værdis metode, ville selskabskapitalen være intakt.

Selskabets kapitalejer har løbende sikret selskabets evne til at fortsætte sin drift ved at sikre, at der stilles likviditet til rådighed fra den tilknyttede virksomhed. Selskabets ledelse forventer, at den tilknyttede virksomhed forsat vil stille likviditet til rådighed. På den baggrund vurderer ledelsen, at det er retvisende og forsvarligt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af forsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Generelt om indregning og måling:

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 selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkel regnskabspost herunder.

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.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser indregnes i resultatopgørelsen som finansielle indtægter eller finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen:

Andre eksterne omkostninger :

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Finansielle poster:

Finansielle poster omfatter udbytter, renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat:

Skat af årets skattepligtige indkomst og forskydning i udskudt skat er afsat med 22,0 %. Tillæg, fradrag og godtgørelser vedrørende skattebetalingen medtages under finansielle poster.

Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Selskabet er administrationsselskab for den tvungne sambeskatning af koncernens selskaber. I administrationsselskabet medregnes koncernens samlede mellemværende med Skat. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag fra koncernens selskaber til administrationsselskabet indregnes i administrationsselskabets balance under tilgodehavende hos eller gæld til de tilknyttede virksomheder.

Balancen:

Finansielle anlægsaktiver:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er værdiansat til kostpris. Kostprisen reduceres med modtaget udbytte, som overstiger den akkumulerede indtjening efter overtagelsen

I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdi opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra besiddelsen af de enkelte kapitalandele. Årets nedskrivning indregnes i resultatopgørelsen under nedskrivning af finansielle aktiver.

Værdiforringelse af anlægsaktiver:

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver indregnet til kostpris vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis - fortsat

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest på hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, 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.

Egenkapital og udbytte:

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på en generalforsamling. Udbytte, som forventes udloddet for året, indregnes som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser:

Gældsforpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for perioden 1. juni 2022 - 31. maj 2023

<u>Note</u>		2021/ 2022 <u>tkr.</u>
	Andre eksterne omkostninger.....	-8.443 <u>-9</u>
	Resultat før finansielle poster.....	-8.443 <u>-9</u>
1	Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed.....	0 0
	Finansielle indtægter.....	0 0
	Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder.....	-3.689 -3
	Finansielle omkostninger	-494 <u>0</u>
	Resultat før skat.....	-12.626 <u>-12</u>
2	Skat af årets resultat.....	2.778 <u>3</u>
	Årets resultat.....	-9.848 <u>-9</u>
	Årets resultat foreslås disponeret således:	
	Foreslået udbytte.....	0 0
	Overført overskud.....	-9.848 <u>-9</u>
	Resultatdisponering i alt.....	-9.848 <u>-9</u>

Balance pr. 31. maj 2023

Aktiver

<u>Note</u>		31/5 2022 <u>tkr.</u>
3	Anlægsaktiver:	
	Finansielle anlægsaktiver:	
	Kapitalandele i tilknyttet virksomhed.....	<u>125.000</u> <u>125</u>
	Anlægsaktiver i alt.....	<u>125.000</u> <u>125</u>
	Omsætningsaktiver:	
	Tilgodehavender:	
	Udskudt skat (skatteaktiv).....	21.664 19
	Selskabsskat.....	<u>0</u> <u>0</u>
		<u>21.664</u> <u>19</u>
	Likvide beholdninger.....	<u>10</u> <u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt.....	<u>21.674</u> <u>19</u>
	Aktiver i alt.....	<u>146.674</u> <u>144</u>

Balance pr. 31. maj 2023

Passiver

<u>Note</u>		31/5 2022 <u>tkr.</u>
	Egenkapital:	
	Selskabskapital.....	80.000 80
	Overført resultat.....	-53.773 -44
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0 0</u>
	Egenkapital i alt.....	<u>26.227 36</u>
	Hensatte forpligtelser:	
	Hensættelser til udskudt skat.....	<u>0 0</u>
	Hensatte forpligtelser i alt.....	<u>0 0</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser:	
	Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	7.800 8
	Gæld til tilknyttet virksomhed.....	100.167 88
	Anden gæld.....	<u>12.480 12</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt.....	<u>120.447 108</u>
	Gældsforpligtelser i alt.....	<u>120.447 108</u>
	Passiver i alt.....	<u>146.674 144</u>
4	Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	
5	Going concern	

Egenkapitalopgørelse pr. 31. maj 2023

	<u>Selskabs-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Forslag</u> <u>til udbytte</u>
Egenkapital, primo.....	80.000	-43.925	0
Årets resultat.....	0	-9.848	0
Udbytte.....	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital, ultimo.....	<u>80.000</u>	<u>-53.773</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

2021/
2022
tkr.

1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed:

Udbytte.....	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

2 Skat af årets resultat:

Den udgifts-/indtægtsførte selskabsskat specificeres således:

Skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	0
Regulering af hensættelse til udskudt skat.....	-2.778	-3
	<u>-2.778</u>	<u>-3</u>

3 Anlægsoversigt:

Kapital-
andele i til-
knyttet virk.

Anskaffelsessum pr. 1. juni 2022.....	125.000
Årets tilgang.....	0
Årets afgang til kostpriser.....	<u>0</u>
Anskaffelsessum pr. 31. maj 2023.....	<u>125.000</u>
Værdireguleringer pr. 1. juni 2022.....	0
Årets værdiregulering.....	<u>0</u>
Værdiregulering pr. 31. maj 2023.....	<u>0</u>
Balanceværdi pr. 31. maj 2023.....	<u>125.000</u>

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed udgør nom. kr. 280.000 (ejerandel 56 %) i Polyteknisk Boghandel & Forlag A/S, København, CVR-nr. 34 07 26 55. Resultat ifølge seneste årsrapport (2022/2023) udgjorde kr. 130.5421, og egenkapital ifølge seneste årsrapport (31/5 2023) udgjorde kr. 3.057.373.

Noter til årsrapporten

4 **Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser**

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Der påhviler ikke selskabet eventualforpligtelser.

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter og renter indenfor sambeskatningskredsen og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.

5 **Going concern:**

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og er således omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab i § 119. Ledelsen forventer at kunne retablere kapitalen ved egen drift indenfor de kommende år og finder det derfor ikke fornødent at træffe særlige foranstaltninger i anledning af kapitaltabet.

Det bemærkes, at kapitaltabet opstår ved den valgte indregning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris. Såfremt indregning skete efter indre værdis metode, ville selskabskapitalen være intakt.

Selskabets kapitalejer har løbende sikret selskabets evne til at fortsætte sin drift ved at sikre, at der stilles likviditet til rådighed fra den tilknyttede virksomhed. Selskabets ledelse forventer, at den tilknyttede virksomhed forsat vil stille likviditet til rådighed. På den baggrund vurderer ledelsen, at det er retvisende og forsvarligt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af forsat drift.