

A4 revision ApS
Rådhusgade 100
8300 Odder

Telefon 8654 5100

Mail info@a4revision.dk
www a4revision.dk

CVR.nr. 2920 5043
Bank Sydbank
konto nr. 7160 0001793731

Calmar Holding ApS

**Rosengade 8
8300 Odder**

CVR-nr. 34 59 79 44

Årsrapport for 2022/23 (11. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 15. december 2023

Rikke Calmar
dirigent

- Revision
- Regnskab
- Rådgivning
- Bogføring

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Calmar 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.

Odder, den 15. december 2023

Direktion

Rikke Calmar
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår skal udarbejdes efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder (kaldet udvidet gennemgang).

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Calmar Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Calmar Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort 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 revisors etiske adfærd (IESBA 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vor udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odder, den 15. december 2023

A4 revision ApS
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 29 20 50 43

Leif Møller
Registreret revisor
FSR - danske revisorer
MNE-nr. mne6204

Selskabsoplysninger

Selskabet	Calmar Holding ApS Rosensgade 8 8300 Odder Telefon: 50984935 CVR-nr.: 34 59 79 44 Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 Stiftet: 21. juni 2012 Hjemsted: Odder
Direktion	Rikke Calmar, direktør
Tilknyttede virksomheder	Bog & Idé Odder ApS Schmidt Bog & Idé ApS
Revisor	A4 revision ApS Registreret revisionsanpartsselskab Rådhusgade 100 8300 Odder
Pengeinstitut	Jyske Bank, Odder afdeling

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde kapitalandele samt handel med værdipapirer og anden virksomhed, som står i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 9.747, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på DKK 1.183.569.

Der har ikke i 2022/2023 været væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold. Dog skal der nævnes at selskabet har købt en anden dattervirksomhed den 1. oktober 2022.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Calmar Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er 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.

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 nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Merværdien ved køb af datterselskabet Schmidt Bog & Idé ApS kr. 2.285.000, afkrives over 10 år, grundet den forventet levetid.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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 og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser 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 Calmar Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Calmar Holding 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 samt for betalte acontoskatter.

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 netrealisationsværdi.

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

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
Bruttotab		-157.288	-8.351
Resultat før finansielle poster		-157.288	-8.351
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		527.004	358.771
Finansielle indtægter	1	1.577	0
Nedskrivning af finansielle aktiver		-171.375	-180.000
Finansielle omkostninger		-112.553	-12.746
Resultat før skat		87.365	157.674
Skat af årets resultat	2	-77.618	5.518
Årets resultat		9.747	163.192
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		177.004	-341.229
Overført resultat		-167.257	504.421
		9.747	163.192

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	<u>3.216.863</u>	<u>726.234</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>3.216.863</u>	<u>726.234</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.216.863</u>	<u>726.234</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		36.055	3.610
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>0</u>	<u>98.516</u>
Tilgodehavender		<u>36.055</u>	<u>102.126</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>441.387</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>36.055</u>	<u>543.513</u>
Aktiver i alt		<u><u>3.252.918</u></u>	<u><u>1.269.747</u></u>

Balance 30. juni

	<u>Note</u>	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		823.238	646.234
Overført resultat		280.331	447.589
Egenkapital		<u>1.183.569</u>	<u>1.173.823</u>
Pengeinstitutter		900.000	0
Gældsbrief		481.822	0
Selskabsskat		62.946	78.998
Langfristede gældsforpligtelser		<u>1.444.768</u>	<u>78.998</u>
Pengeinstitutter		217.260	0
Gældsbrief		114.250	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.875	6.875
Gæld til tilknyttede virksomheder		262.556	0
Selskabsskat	4	0	10.051
Anden gæld		23.640	0
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>624.581</u>	<u>16.926</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>2.069.349</u>	<u>95.924</u>
Passiver i alt		<u>3.252.918</u>	<u>1.269.747</u>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>1.577</u>	<u>0</u>
	<u>1.577</u>	<u>0</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	89.946	-5.518
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>-12.328</u>	<u>0</u>
	<u>77.618</u>	<u>-5.518</u>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2022	80.000	80.000
Tilgang i årets løb	<u>200.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>280.000</u>	<u>80.000</u>
Værdireguleringer 1. juli 2022	646.234	987.463
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	3.133.269	0
Årets resultat	527.004	358.771
Udbytte modtaget	-1.198.269	-700.000
Korrektion af tidligere nedskrivninger	0	1.800.000
Nedskrivninger, primo	0	-1.620.000
Årets nedskrivninger	<u>-171.375</u>	<u>-180.000</u>
Værdireguleringer 30. juni 2023	<u>2.936.863</u>	<u>646.234</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>3.216.863</u>	<u>726.234</u>

Noter

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Bog og Idé Odder ApS	Odder	100%	80.000	253.020
Schmidt Bog & Idé ApS	Skanderborg	100%	200.000	273.984
			<u>280.000</u>	<u>527.004</u>

4 Selskabsskat

Selskabsskat 1. juli 2022	10.051	-3.677
Regulering vedrørende tidligere år	-12.328	0
Aconto selskabsskat	-76.000	-181.000
Betalt skat	-721	3.677
Fra langfristet selskabsskat	<u>78.998</u>	<u>191.051</u>
Selskabsskat 30. juni 2023	<u>0</u>	<u>10.051</u>

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Nom. kr. 80.000 pant i anparter.

Selskabet hæfter solidarisk for alt mellemværende med Jyske Bank i datterselskabet Bog & Ide Odder ApS.

-selvskylderkaution stillet af indehaver.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Rikke Calmar

Direktør

Serienummer: 4b4ef390-7fa8-4ca4-99d3-eb8c4d48827e

IP: 85.184.xxx.xxx

2023-12-16 14:53:37 UTC



Leif Møller

Registreret revisor

Serienummer: 1613e892-d4fa-4f59-9133-9a382c522fec

IP: 85.191.xxx.xxx

2023-12-17 13:13:14 UTC



Rikke Calmar

Dirigent

Serienummer: 4b4ef390-7fa8-4ca4-99d3-eb8c4d48827e

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-12-17 13:14:26 UTC



Penneo dokumentnøgle: LPQM8-FD2F4-GLMF2-BIT63-O7EX6-Y7B3V

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**