

ML Holding Invest ApS

**Strandvejen 28
Reersø
4281 Gørlev**

CVR-nr. 37 13 05 32

**Årsrapport for 2022
(7. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 27. juni 2023

Martin Frieboe Lundqvist
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for ML Holding Invest ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Reersø, den 26. juni 2023

Direktion

Martin Frieboe Lundqvist
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i ML Holding Invest ApS

Vi har opstillet årsrapporten for ML Holding Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som selskabet har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere selskabet med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er selskabets ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, selskabet har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Næstved, den 26. juni 2023

KvalitetsRevision
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 48 02 54

Martin Bech Ø. Jensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34465

Selskabsoplysninger

Selskabet

ML Holding Invest ApS
Strandvejen 28
Reersø
4281 Gørlev

CVR-nr.: 37 13 05 32

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Stiftet: 2. oktober 2015

Hjemsted: Kalundborg

Direktion

Martin Frieboe Lundqvist, direktør

Revisor

KvalitetsRevision
Godkendt Revisionspartnerselskab
Marskvej 27A
4700 Næstved

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med investering i aktier og anparter samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 956.995, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 2.588.761.

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 ML Holding Invest ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende område:

Udviklingsprojekter i datterselskabs årsrapport er indregnet som immaterielle anlægsaktiver i balancen. Afskrivninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen. Tidligere blev udviklingsomkostninger indregnet som omkostninger i resultatopgørelsen.

Årsagen til praksisændringen er, at omkostningerne til udvikling i datterselskabet de seneste år har været i et væsentligt omfang, og indregning heraf i balancen vil efter ledelsens opfattelse give et mere retvisende billede af selskabets aktiver, forpligtelser og resultat.

Korrektionen medfører en forbedring af årets resultat for 2021 med tkr. 738, og kapitalandele i dattervirksomheder er forøget med tkr. 1.231. Derudover er egenkapital primo forøget med 493 t.kr. som følge af den regnskabsmæssige effekt af ændret praksis før regnskabsåret 2021.

Sammenligningstallene er tilpasset i overensstemmelse hermed og den akkumulerende effekt er indregnet på egenkapitalen primo.

For 2022 er årets underskud efter skat reduceret med tkr. 229.916, balancesum forøget med tkr. 1.363 og egenkapitalen forøget med tkr. 1.461.

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

Bruttoresultat

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

Bruttoresultat omfatter andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 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 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

Immaterielle anlægsaktiver

Kryptovaluta

Kryptovaluta måles til dagsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

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 ML Holding Invest ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

ML Holding Invest ApS hæfter som administrationselskab 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'.

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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttotab		-19.052	-21.493
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-358.124	-656.261
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		-190.000	0
Finansielle indtægter	1	45.070	92.696
Finansielle omkostninger	2	-604.035	-157.239
Resultat før skat		-1.126.141	-742.297
Skat af årets resultat	3	169.146	-20.405
Årets resultat		-956.995	-762.702
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	114.400
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.080.415	-581.545
Overført resultat		-2.037.410	-295.557
		-956.995	-762.702

Balance 31. december

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Kryptovaluta		241.671	1.003.763
Immaterielle anlægsaktiver	4	241.671	1.003.763
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	5	1.170.415	2.748.539
Kapitalandele i kapitalinteresser		0	190.000
Finansielle anlægsaktiver		1.170.415	2.938.539
Anlægsaktiver i alt		1.412.086	3.942.302
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.120.351	701.399
Andre tilgodehavender		66.767	66.667
Udskudt skatteaktiv		41.559	0
Selskabsskat		4.000	0
Tilgodehavender		1.232.677	768.066
Værdipapirer		6.503	201.883
Værdipapirer		6.503	201.883
Likvide beholdninger		340.559	73.849
Omsætningsaktiver i alt		1.579.739	1.043.798
Aktiver i alt		2.991.825	4.986.100

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.080.415	0
Overført resultat		1.458.346	3.495.756
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	114.400
Egenkapital		2.588.761	3.660.156
Hensættelse til udskudt skat		0	85.587
Hensatte forpligtelser i alt		0	85.587
Bankgæld		0	370
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.980	13.623
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.066.509
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		86.396	12.348
Anden gæld		300.688	147.507
Kortfristede gældsforpligtelser		403.064	1.240.357
Gældsforpligtelser i alt		403.064	1.240.357
Passiver i alt		2.991.825	4.986.100
Eventualforpligtelser	6		

Egenkapitalopgørelse

	Virk- somhedska- pital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	0	2.264.868	114.400	2.429.268
Nettoeffekt ved ændring af regnskabsprak- sis	0	0	1.230.888	0	1.230.888
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	50.000	0	3.495.756	114.400	3.660.156
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Årets resultat	0	1.080.415	-2.037.410	0	-956.995
Egenkapital 31. december 2022	50.000	1.080.415	1.458.346	0	2.588.761

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	44.830	60.762
Andre finansielle indtægter	84	0
Kursreguleringer	<u>156</u>	<u>31.934</u>
	<u>45.070</u>	<u>92.696</u>
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	19.497	0
Andre finansielle omkostninger	72.884	14.526
Kursreguleringer	<u>511.654</u>	<u>142.713</u>
	<u>604.035</u>	<u>157.239</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	0	-47.661
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>-169.146</u>	<u>68.066</u>
	<u>-169.146</u>	<u>20.405</u>
4 Immaterielle anlægsaktiver		
		Kryptovaluta
Kostpris 1. januar 2022		490.805
Afgang i årets løb		<u>-200.439</u>
Kostpris 31. december 2022		<u>290.366</u>
Opskrivninger 1. januar 2022		560.950
Årets tilbageførte opskrivninger, tidligere år		<u>-609.645</u>
Opskrivninger 31. december 2022		<u>-48.695</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		<u>241.671</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	97.500	100.000
Afgang i årets løb	<u>-7.500</u>	<u>-2.500</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>90.000</u>	<u>97.500</u>
Værdireguleringer 1. januar 2022	2.651.039	1.618.300
Årets resultat	-470.624	-717.261
Udbytte modtaget	-1.100.000	-500.000
Overførsler i årets løb	<u>0</u>	<u>2.250.000</u>
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>1.080.415</u>	<u>2.651.039</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.170.415</u>	<u>2.748.539</u>

6 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kilde-skat på udbytter, renter og royalties.