

Nikolaj Madsen Holding ApS

Hjortøvænget 4
Skærbæk
7000 Fredericia

CVR-nr. 37245461

Årsrapport for 2023

8. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 02-07-2024

Nikolaj Madsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Nikolaj Madsen Holding ApS

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 for Nikolaj Madsen Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023.

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skærbæk, den 02-07-2024

Direktion

Nikolaj Madsen

Nikolaj Madsen Holding ApS

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Nikolaj Madsen Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Nikolaj Madsen Holding ApS for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstilling af årsregnskabet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vejle, den 02-07-2024

LP Revision & rådgivning

CVR-nr. 16368342

Leon Pinholt
Statsautoriseret revisor
mne10726

Nikolaj Madsen Holding ApS

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Nikolaj Madsen Holding ApS Hjortøvænget 4 Skærbæk 7000 Fredericia
CVR-nr.	37245461
Regnskabsår	01-01-2023 - 31-12-2023
Direktion	Nikolaj Madsen
Revisor	LP Revision & rådgivning Mylius Erichsensvej 3 7100 Vejle
CVR-nr.	16368342

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at eje kapitalandele i helt eller delvist ejede selskaber samt investering i øvrigt.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-01-2023 - 31-12-2023 udviser et resultat på kr. 45.751, og selskabets balance pr. 31-12-2023 udviser en balancesum på kr. 14.414.565, og en egenkapital på kr. 10.842.454.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har pr. 1. januar 2023 overtaget yderlige 5% kapitalandele i Yab Yum Holding ApS og samtidig den fulde bestemmeret, der har herudover i regnskabsåret ikke været væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Nikolaj Madsen Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Ændret klassificering

Ændring i klassificering af regnskabs poster:

- I konsekvens af overtagelse af yderligere kapitalandele i Yab Yum Holding ApS er kapitalandele heri klassificeret som "Kapitalandele i tilknyttede virksomheder".

Bortset fra ovennævnte er indregning af regnskabs poster uændret i forhold til sidste år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

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, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige 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.

Virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt.

Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede og associerede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre eksterne omkostninger		-13.125	-16.325
Personaleomkostninger	1	0	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		131.617	1.079.702
Andre finansielle indtægter	2	40.976	10.560
Finansielle omkostninger	3	-136.527	0
Resultat før skat		22.941	1.073.937
Skat af årets resultat		22.810	0
Årets resultat		45.751	1.073.937
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		131.617	1.079.702
Overført resultat		-285.866	-205.765
Resultatdisponering		45.751	1.073.937

Nikolaj Madsen Holding ApS

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4, 5	13.605.482	10.500.967
Finansielle anlægsaktiver		13.605.482	10.500.967
Anlægsaktiver		13.605.482	10.500.967
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		779.720	538.532
Tilgodehavende selskabsskat		28.159	1.200
Andre tilgodehavender		1.204	0
Tilgodehavender		809.083	539.732
Likvide beholdninger		0	53.341
Omsætningsaktiver		809.083	593.073
Aktiver		14.414.565	11.094.040

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		66.293	66.293
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		3.513.330	3.821.987
Overført resultat		7.062.831	6.988.697
Udbytte for regnskabsåret		200.000	200.000
Egenkapital		10.842.454	11.076.977
Gældsbrief		3.413.172	0
Langfristede gældsforpligtelser		3.413.172	0
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		5.349	0
Anden gæld		136.527	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		17.063	17.063
Kortfristede gældsforpligtelser		158.939	17.063
Gældsforpligtelser		3.572.111	17.063
Passiver		14.414.565	11.094.040
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		
Udsudte skatteaktiver og forpligtelser	8		

Egenkapitaloppgørelsen

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Reserve for netto opskrivning efter indre værdi metode	Foreslået udbytte	I alt
Egenkapital 01-01-2023	66.293	6.988.697	3.821.987	200.000	11.076.977
Betalt udbytte				-200.000	-200.000
Andre værdireguleringer af egenkapitalen			-80.274		-80.274
Årets resultat		-285.866	131.617	200.000	45.751
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser		360.000	-360.000		0
Egenkapital 31-12-2023	66.293	7.062.831	3.513.330	200.000	10.842.454

Noter

	2023	2022
1. Personalemkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede	0	0
2. Andre finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	40.976	10.560
	40.976	10.560
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	136.527	0
	136.527	0
4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	6.678.980	872.320
Tilgang i årets løb	3.413.172	5.806.660
Kostpris ultimo	10.092.152	6.678.980
Opskrivninger primo	3.821.987	3.368.270
Årets resultat, inklusiv regulering over egenkapitalen	737.538	1.504.374
Årets afskrivning koncern goodwill	-686.195	-425.657
Årets modtagne udbytte	-360.000	-625.000
Opskrivninger ultimo	3.513.330	3.821.987
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.605.482	10.500.967

Goodwill ved spaltning af 10% kapitalandel i Yab Yum Holding ApS i 2022, udgør kr. 2.979.600, der afskrives over 7 år - resterende goodwill pr. statusdagen udgør kr. 2.128.286.

Goodwill ved tilkøb af 5% kapitalandel i Yab Yum Holding ApS i 2023, udgør kr. 1.823.767, der afskrives over 7 år - resterende goodwill pr. statusdagen udgør kr. 1.563.229.

5. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Yab Yum Holding ApS	Kolding	30,00	33.046.558	2.726.040
			33.046.558	2.726.040

6. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld i forbindelse med køb af kapitalandele pr. 1. januar 2023 i Yab Yum Holding ApS, restgæld pr. statusdagen inkl. tilskrevne renter, t. kr. 3.550, er håndpantset nominelt 4.050 A-kapitalandele i Yab Yum Holding ApS.

Noter

2023

2022

8. Udskudte skatteaktiver og forpligtelser

Selskabets udskudte skatteaktiv udgør t.kr. 1, beregnet som 22% af skattemæssig underskudssaldo til modregning i fremtidig indkomst.