

Naviito Holding ApS
c/o Ivan Jensen, Karlskogavej 8, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 39 26 46 76

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. december 2022.

Tommy Hebsgaard Søtoft Henriksen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Naviito Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 21. december 2022

Direktion

Ivan Søltoft Jensen
direktør

Tommy Hebsgaard Søltoft Henriksen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Naviito Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Naviito Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen 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.

Holstebro, den 21. december 2022

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Naviito Holding ApS c/o Ivan Jensen Karlskogavej 8 9200 Aalborg SV
	CVR-nr.: 39 26 46 76
	Stiftet: 19. januar 2018
	Hjemsted: Aalborg
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 5. regnskabsår
Direktion	Ivan Søltoft Jensen, direktør Tommy Hebsgaard Søltoft Henriksen, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	Gymplay ApS, Aalborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af investering, herunder investering i andre selskaber samt derved beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 12 t.kr. mod -38 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.331 t.kr. mod -829 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	12.213	-38.238
Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-1.342.740	-788.974
2 Finansielle omkostninger	-409	-1.932
Resultat før skat	-1.330.936	-829.144
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-1.330.936	-829.144
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.342.740	-833.974
Overføres til overført resultat	11.804	4.830
Disponeret i alt	-1.330.936	-829.144

Balance 30. september

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	<u>2.753.611</u>	<u>4.096.351</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.753.611</u>	<u>4.096.351</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.753.611</u>	<u>4.096.351</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	5.427	0
	Tilgodehavende selskabsskat	46.000	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttet virksomhed	0	235.988
	Andre tilgodehavender	<u>1</u>	<u>1</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>51.428</u>	<u>235.989</u>
	Likvide beholdninger	<u>32.402</u>	<u>41.965</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>83.830</u>	<u>277.954</u>
	Aktiver i alt	<u>2.837.441</u>	<u>4.374.305</u>

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.483.611	2.826.351
Overført resultat	1.247.265	1.235.461
Egenkapital i alt	<u>2.780.876</u>	<u>4.111.812</u>
 Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.175	30.625
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	55.404
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.390	1.390
Selskabsskat	0	175.074
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	46.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>56.565</u>	<u>262.493</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>56.565</u>	<u>262.493</u>
 Passiver i alt	<u>2.837.441</u>	<u>4.374.305</u>

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020	50.000	3.660.325	1.230.631	4.940.956
Overført via resultatdisponering	0	-833.974	4.830	-829.144
Egenkapital 1. oktober 2021	50.000	2.826.351	1.235.461	4.111.812
Overført via resultatdisponering	0	-1.342.740	11.804	-1.330.936
	50.000	1.483.611	1.247.265	2.780.876

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Personalemkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	84	1.611
Andre finansielle omkostninger	<u>325</u>	<u>321</u>
	<u>409</u>	<u>1.932</u>
	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. oktober	<u>1.270.000</u>	<u>1.270.000</u>
Kostpris 30. september	<u>1.270.000</u>	<u>1.270.000</u>
Opskrivninger 1. oktober	3.473.751	3.854.545
Årets resultat	-1.342.740	-335.794
Udbytte	<u>0</u>	<u>-45.000</u>
Opskrivninger 30. september	<u>2.131.011</u>	<u>3.473.751</u>
Afskrivninger på goodwill 1. oktober	-647.400	-194.220
Årets af- og nedskrivninger på goodwill	<u>0</u>	<u>-453.180</u>
Af- og nedskrivninger på goodwill 30. september	<u>-647.400</u>	<u>-647.400</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>2.753.611</u>	<u>4.096.351</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Gymplay ApS	Aalborg	90 %

Noter

4. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på i alt 6 t.kr. vedrørende underskud til fremførsel, der ikke er indregnet i balancen.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Naviito Holding 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration af selskabet.

Resultat af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 overtagne 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

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

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Naviito Holding ApS hæfter som administrationsselskab for den tilknyttede virksomheds selskabsskat 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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