



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

MATS INVEST APS

C/O MATS NILSSON, TOFTEGÅRDEN 57, 9900 FREDERIKSHAVN

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. august 2024

Mats Bach Nilsson

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mats Invest ApS c/o Mats Nilsson, Toftegården 57 9900 Frederikshavn
	CVR-nr.: 40 64 11 81 Stiftet: 5. juli 2019 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Mats Bach Nilsson
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Jyske Bank Rådhus Alle 77 A 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Mats 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 5. august 2024

Direktion:

Mats Bach Nilsson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Mats Invest ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mats Invest ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 som følge af betydigheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets væsentligste aktiv er kapitalandele i et associeret selskab, hvorfra der skal genereres afkast og likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser. Det associeret selskab har for regnskabsåret 2023 lavet et større underskud og egenkapitalen er tab og der er en større underbalance i det associeret selskab. Det associeret selskabs revisor har afgivet en afkræftende konklusion da der ikke er dokumentation for at aflægge årsregnskabet under forudsætningen om fortsat drift (going concern). Der er afgivet kautionsforpligtelse over for det associeret selskabs pengeinstitut, der dog er begrænset til 3 mio. kr. Det associeret selskabs forpligtelser hos dennes pengeinstitut overstiger kautionsforpligtelsen, når der medregnes de stillede garantier.

Som følge af, at der i det associeret selskab er tvivl om fortsat drift, og der fra revisor er taget forbehold og afgivet afkræftende konklusion, vil det tilsvarende her være tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi har ikke kunne få den nødvendige dokumentation for, at det dette selskab kan fortsætte driften uafhængig af det associeret selskab og kautionsforpligtelsen på 3 mio. kr. Som følge heraf, tager vi forbehold for at selskabet er aflagt under forudsætningen om fortsat drift.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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.

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af [indsæt årsagen]. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen af samme årsag er fejlbehæftet, idet den ikke indeholder oplysninger om dette forhold.

Frederikshavn, den 5. august 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at være holdingselskab med investering i kapitalandele og tilhørende aktiviteter.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB		-22.417	-14.397
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....		185.000	1.144.150
Andre finansielle indtægter.....		6	0
Nedskrivning af finansielle aktiver.....	1	-5.143.733	-12.500
Andre finansielle omkostninger.....		-26.562	-17.520
RESULTAT FØR SKAT		-5.007.706	1.099.733
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-5.007.706	1.099.733
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	117.800
Overført resultat.....		-5.007.706	981.933
I ALT		-5.007.706	1.099.733

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	750.000
Andre værdipapirer.....		83.767	87.500
Finansielle anlægsaktiver.....	2	83.767	837.500
ANLÆGSAKTIVER.....		83.767	837.500
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	3	0	489.972
Værdipapirer og kapitalandele.....		0	489.972
Likvide beholdninger.....		25.313	129.525
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		25.313	619.497
AKTIVER.....		109.080	1.456.997
PASSIVER			
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		-3.736.618	1.271.088
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	117.800
EGENKAPITAL.....		-3.696.618	1.428.888
Hensættelser til kapitalandele i associerede virksomheder.....		3.000.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		3.000.000	0
Gæld til pengeinstitutter.....		678.448	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		25.250	25.250
Gæld til associerede virksomheder.....		0	859
Anden gæld.....		102.000	2.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		805.698	28.109
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		805.698	28.109
PASSIVER.....		109.080	1.456.997
Eventualposter mv.	4		
Forudsætninger for fortsat drift	5		
Medarbejderforhold	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	40.000	1.271.088	117.800	1.428.888
Forslag til resultatdisponering.....		-5.007.706		-5.007.706
Ordinært udbytte.....			-117.800	-117.800
Egenkapital 31. december 2023.....	40.000	-3.736.618	0	-3.696.618

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Der er i regnskabsåret foretaget nedskrivning af finansielle anlægsaktiver på 5.144 tkr. Dette vedrør nedskrivning på det associeret selskab på 2.140 tkr., ligesom der vedrør afsat 3.000 tkr. som hensættelse på selskabets kautionsforpligtelse over for det associeret selskabs pengeinstitut. Dette grundet usikkerhed omkring fortsat drift i det associeret selskab.			
 Finansielle anlægsaktiver			2
	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	750.000	100.000	
Tilgang.....	1.390.000	0	
Kostpris 31. december 2023.....	2.140.000	100.000	
 Værdireguleringer 1. januar 2023.....	0	-12.500	
Årets værdireguleringer	-2.140.000	0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	-2.140.000	-12.500	
 Årets nedskrivning.....	0	3.733	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2023.....	0	3.733	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	0	83.767	
 Andre værdipapirer og kapitalandele			3
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Børsnoterede værdipapirer	
Dagsværdi 31. december 2023.....		0	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		16.386	
 Eventualposter mv.			4
Eventualforpligtelser			
Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for dets associerede selskabs engagement med pengeinstitut, som er begrænset til 3.000 tkr. Det associerede selskabs engagement med pengeinstituttet pr. 31. december 2023 er et indestående.			

NOTER

Note

Forudsætninger for fortsat drift

5

Selskabets væsentligste aktiv er kapitalandele i et associeret selskab, hvorfra der skal genereres afkast og likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser. Det associeret selskab har for regnskabsåret 2023 lavet et større underskud og egenkapitalen er tab og der er en større underbalance i det associeret selskab. Det associeret selskabs revisor har afgivet en afkræftende konklusion da revisor ikke mener der er dokumentation for at aflægge årsregnskabet under forudsætningen om fortsat drift (going concern).

Der er afgivet kautionsforpligtelse over for det associeret selskabs pengeinstitut, der dog er begrænset til 3 mio. kr. Det associeret selskabs forpligtelser hos dennes pengeinstitut overstiger kautionsforpligtelsen, når der medregnes de stillede garantier.

Skulle det mod ledelsens forvetning og forhåbning ende med, at det associeret selskab ikke kan fortsætte driften, så vil selskabets kautionsforpligtelse på 3 mio. kr. komme i spil, og selskabet har ikke mulighederne for at servicere en sådan forpligtelse hvorved dette selskab i den situation ikke vil kunne fortsætte driften.

2023

2022

Medarbejderforhold

6

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1

1

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mats Invest ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele af associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder udbytte.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffelsessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

Skyldig skat og udskudt skat

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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

Kortfristede gældsforpligtelser er indregnet til amortiseret kostpris som normalt svarer til nominel værdi.