

CD Investment ApS

Tofteledet 13 B
2730 Herlev

CVR.nr.: 41 08 00 43

ÅRSRAPPORT 2023

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

(4. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
22. marts 2024

Charlotte Dohn
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsesberetning	4.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5.
Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023	8.
Balance pr. 31/12 2023	9.
Egenkapitalopgørelse	11.
Noter	12.

Selskabsoplysninger

Selskab

CD Investment ApS
Tofteledet 13 B
2730 Herlev

CVR.nr.: 41 08 00 43
E-mail: cdtal@cdtal.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2023 - 31/12 2023

Stiftelsesdato: 15/1 2020

Direktion

Charlotte Dohn

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier og anpartar i andre selskaber, og eventuelt bistå disse selskaber økonomisk, investerer i værdipapirer samt hermed beslægtet virksomhed, køb og salg af ejendomme og hvad der i øvrigt efter direktionens vurdering skønnes hensigtsmæssigt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende positivt resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Der har ikke været omsætning i året.

Bruttotab

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning med danske datterselskaber. Selskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne. Den del af skatten, der endnu ikke er betalt, indregnes i posten Anden gæld.

BALANCEN

Kapitalandele Tilknyttede Virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles i moderselskabets balance efter indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles 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 med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er foretaget ud fra en vurdering af erhvervede virksomheders markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoposkrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er 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 tilknyttede virksomheders underbalance.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdien (børskursen) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat

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 gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Administrationsselskabet afregner skat med datterselskaberne. Ikke-afregnede forhold indregnes i balancen som sambeskatningsbidrag under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1/1 2023 - 31/12 2023

Note	2023	2022	
	BRUTTOTAB	-1.500	-1.625
1	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	52.011	142.632
	Andre finansielle indtægter	32.157	8.655
	Andre finansielle omkostninger	<u>-5.383</u>	<u>-24.017</u>
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	77.285	125.645
2	Skat af årets resultat	<u>-5.544</u>	<u>3.634</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>71.741</u>	<u>129.279</u>
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
	Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	0	40.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	52.011	142.632
	Overført resultat	<u>19.730</u>	<u>-53.353</u>
	I ALT	<u>71.741</u>	<u>129.279</u>

Balance pr. 31/12 2023
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	154.116	242.105
Finansielle anlægsaktiver i alt	154.116	242.105
ANLÆGSAKTIVER I ALT	154.116	242.105
Tilgodehavende selskabsskat	4.418	8.871
Tilgodehavender i alt	4.418	8.871
Andre værdipapirer og kapitalandele	236.123	108.332
Værdipapirer og kapitalandele i alt	236.123	108.332
Likvide beholdninger	27.723	96.552
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	268.264	213.755
AKTIVER I ALT	422.380	455.860

Balance pr. 31/12 2023
Passiver

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Virksomhedskapital	45.000	45.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	114.116	62.105
Overført resultat	233.916	214.186
Forslag til udbytte	<u>0</u>	<u>40.000</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>393.032</u>	<u>361.291</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder	20.000	90.000
Skyldig skat til tilknyttede virksomheder	<u>9.348</u>	<u>4.569</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>29.348</u>	<u>94.569</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>29.348</u>	<u>94.569</u>
PASSIVER I ALT	<u>422.380</u>	<u>455.860</u>
3 Aktiver indregnet til dagsværdi efter § 37 og § 38		
4 Eventualforpligtelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2023

	<u>1/1 2023</u>	<u>Overført i året</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2023</u>
Anpartskapital	45.000	0	0	0	45.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	62.105	0	0	52.011	114.116
Overført resultat	214.186	0	0	19.730	233.916
Forslag til udbytte	40.000	0	-40.000	0	0
	<u>361.291</u>	<u>0</u>	<u>-40.000</u>	<u>71.741</u>	<u>393.032</u>

NOTER

<u>Note 1 - Kapitalandele</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Tilknyttede virksomheder</u>			
Selskab	Andel		
CD Tal ApS, Herlev	Pct.		
Kostpris primo	100,00%	40.000	40.000
Tilgang i året		0	0
Afgang i året		0	0
Kostpris ultimo		<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Op-/nedskrivninger primo		202.105	159.473
Resultatandel i året		52.011	142.632
Øvrige reguleringer, herunder udloddet udbytte		-140.000	-100.000
Opskrivninger ultimo		<u>114.116</u>	<u>202.105</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	100,00%	<u>154.116</u>	<u>242.105</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt		<u>154.116</u>	<u>242.105</u>
<u>Note 2 - Skat</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Skat af årets resultat:			
Skat af årets skattepligtige indkomst		5.544	0
Regulering af skatter for tidligere år		0	38
Andre skatter		0	63
Regulering af udskudt skat		0	-3.735
		<u>5.544</u>	<u>-3.634</u>
<u>Note 3 - Aktiver indregnet til dagsværdi efter § 37 og § 38</u>			
	Værdi ultimo indregnet i balancen	Årets urealiserede gevinster indregnet i resultat- opgørelsen	Årets urealiserede tab indregnet i resultat- opgørelsen
Børsnoterede aktier	<u>236.123</u>	<u>28.983</u>	<u>5.383</u>
	<u>236.123</u>	<u>28.983</u>	<u>5.383</u>

NOTER

Note 4 - Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter, ligesom det sambeskattede datterselskab CD Tal ApS hæfter, ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.