

SM Holdingselskab ApS

Aalborgvej 32
9370 Hals

CVR-nr. 42 59 22 50

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. juli 2024

Sune Raun Madsen

dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

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

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hals, den 11. juli 2024

Direktion

Sune Toftdahl Raun Madsen
direktør

SM Holdingselskab ApS

Selskabsoplysninger

Selskabet

SM Holdingselskab ApS
Aalborgvej 32
9370 Hals

CVR-nr.: 42 59 22 50

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Aalborg

Direktion

Sune Toftdahl Raun Madsen, direktør

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at eje ejerandele i andre selskaber samt andre investeringer efter ledelsens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 504.054, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 92.533.

Årets resultat er negativt påvirket af underskud i tilknyttede virksomheder, og selskabets ledelse forventer at realisere positivt resultat i de tilknyttede virksomheder for 2024.

Selskabet har med årets resultat tabt over halvdelen af sin selskabskapital. Ledelsen forventer at skabe positive driftsresultater i fremtidige år, til reetablering af egenkapitalen.

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 SM Holdingselskab ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

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

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.

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.

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

Bruttotab

Bruttotab består af 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden 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 sambeskattede 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 tilknyttede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for SM Holdingselskab ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

SM Holdingselskab ApS hæfter som administrationsselskab for de sambeskattede virksomheders selskabsskatter 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 samt 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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttotab		-18.587	-15.983
Nedskrivning af omsætningsaktiver		-18.501	0
Resultat før finansielle poster		-37.088	-15.983
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-467.547	387.547
Finansielle indtægter	1	14	913
Finansielle omkostninger	2	-2.881	-4.493
Resultat før skat		-507.502	367.984
Skat af årets resultat		3.448	3.537
Årets resultat		-504.054	371.521
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-470.014	387.547
Overført resultat		-34.040	-16.026
		-504.054	371.521

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	0	467.547
Finansielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>467.547</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>0</u>	<u>467.547</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		83.373	47.431
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		229.727	130.873
Tilgodehavender		<u>313.100</u>	<u>178.304</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>313.100</u>	<u>178.304</u>
Aktiver i alt		<u><u>313.100</u></u>	<u><u>645.851</u></u>
Passiver			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	337.547
Overført resultat		-132.533	33.974
Egenkapital		<u>-92.533</u>	<u>411.521</u>
Banker		518	508
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.061
Selskabsskat		0	127.336
Skyldigt sambeskatningsbidrag		226.279	0
Anden gæld		168.836	94.425
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>405.633</u>	<u>234.330</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>405.633</u>	<u>234.330</u>
Passiver i alt		<u><u>313.100</u></u>	<u><u>645.851</u></u>
Eventualforpligtelser	4		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	337.547	33.974	411.521
Overførsler, reserver	0	132.467	-132.467	0
Årets resultat	0	-470.014	-34.040	-504.054
Egenkapital 31. december 2023	40.000	0	-132.533	-92.533

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	0	0	0	0
Årets resultat	0	387.547	-16.026	371.521
Udloddet udbytte fra tilknyttede virk- somheder	0	-50.000	50.000	0
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	40.000	0	0	40.000
Egenkapital 31. december 2022	40.000	337.547	33.974	411.521

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	913
Andre finansielle indtægter	14	0
	<u>14</u>	<u>913</u>
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	62	41
Andre finansielle omkostninger	2.819	4.452
	<u>2.881</u>	<u>4.493</u>
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	130.000	0
Tilgang i årets løb	0	130.000
Afgang i årets løb	-50.000	0
	<u>80.000</u>	<u>130.000</u>
Kostpris 31. december 2023	80.000	130.000
Værdireguleringer 1. januar 2023	337.547	0
Årets afgang	50.000	0
Årets resultat	-467.547	387.547
Udbytte modtaget	0	-50.000
	<u>-80.000</u>	<u>337.547</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	-80.000	337.547
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>467.547</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
SM Logistik ApS	Aalborg	100%	42.288	-324.107
Wineman ApS	Aalborg	100%	-1.142.327	-1.243.479

4 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, indkomstskat, kildeskat på udbytter, renter og royalties. De sambeskattedes virksomheders samlede nettoforpligtelse overfor SKAT udgør på statusdagen t.kr. 0 og er indregnet i balancen. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.