

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

Wasabi Film Holding ApS

c/o Jesper Jørgensen, Snebærvej 19, 8270 Højbjerg

CVR-nr. 43 96 39 02

Årsrapport

30. marts - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juli 2024.

Jesper Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 30. marts - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 30. marts - 31. december 2023 for Wasabi Film Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30. marts - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 10. juli 2024

Direktion

Jesper Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Wasabi Film Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Wasabi Film Holding ApS for regnskabsåret 30. marts - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores 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 30. marts - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen har redegjort om selskabets kapitalberedskab og økonomiske situation og hvoraf det fremgår, at opfyldelse af ledelsens forventninger til fremtiden er afgørende for at selskabets evne til at servicere sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder til betaling. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forventningerne realiseres, og har derfor aflagt årsregnskabet med fortsat drift for øje.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 10. juli 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Wasabi Film Holding ApS c/o Jesper Jørgensen Snebærvej 19 8270 Højbjerg
	CVR-nr.: 43 96 39 02
	Stiftet: 30. marts 2023
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 30. marts - 31. december
Direktion	Jesper Jørgensen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Dattervirksomheder	Wasabi Film ApS, Aarhus Wasabi Film Epic ApS, Aarhus

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at eje kapitalandele i andre virksomheder og hermed beslægtet aktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør -386 t.kr. Efter overførsel af årets underskud udgør egenkapitalen -59 t.kr. Det negative resultat er væsentligt påvirket af negative resultater fra dattervirksomheder. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet er afhængig af, at dattervirksomheder realiserer positive resultater. Ledelsen oplyser at den ene dattervirksomhed i regnskabsåret 2023 har produceret en spillefilm, hvorfor der har været store omkostninger forbundet hermed. Da spillefilmen først havde premiere i november 2023 mangler dattervirksomheden stadig at modtage forventede indtægter fra biografalg mv. I forlængelse heraf har den anden dattervirksomhed støttet projektet økonomisk. Ledelsen forventer, at den ene dattervirksomhed modtager indtægter herfra i 2024, ligesom at dattervirksomhederne for nuværende har sat nye større projekter i bero, indtil likviditeten tillader at genoptage disse. Som følge heraf forventer ledelsen, at likviditeten fortsat vil være anstrengt, men såfremt udviklingen bliver som forventet vurderer ledelsen, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt. Heri har ledelsens forudsat driftskredit hos pengeinstitut for dattervirksomheder fortsætter uændret. Selskabet har en fornuftig dialog med pengeinstitut og der har ikke været indikationer på at pengeinstituttet vil opsige driftskrediten. Herudover har datterselskaber givet henstand på deres tilgodehavender samt renter herfor til minimum d. 1. januar 2025. Selskabets kapitalejer har ligeledes tilkendegivet at støtte selskabet økonomisk i begrænset omfang, og ledelsen forventer derfor at selskabet kan afregne sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder til betaling.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	30/3 2023 - 31/12 2023 <u>kr.</u>
Bruttotab	-20.213
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-366.450
2 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-1.544</u>
Resultat før skat	-388.207
Skat af årets resultat	<u>2.501</u>
Årets resultat	<u>-385.706</u>
 Forslag til resultatdisponering:	
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-366.450
Disponeret fra overført resultat	<u>-19.256</u>
Disponeret i alt	<u>-385.706</u>

Balance

<u>Note</u>	31/12 2023 kr.
Aktiver	
Anlægsaktiver	
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	0
Anlægsaktiver i alt	0
Omsætningsaktiver	
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	291.163
Tilgodehavender i alt	291.163
Omsætningsaktiver i alt	291.163
Aktiver i alt	291.163

Balance

<u>Note</u>	31/12 2023 kr.
Passiver	
Egenkapital	
Virksomhedskapital	40.000
Overført resultat	-99.256
Egenkapital i alt	-59.256
Gældsforpligtelser	
Gæld til tilknyttede virksomheder	55.507
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	288.662
3 Langfristede gældsforpligtelser i alt	344.169
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.250
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.250
Gældsforpligtelser i alt	350.419
Passiver i alt	291.163
1 Usikkerhed om going concern	
4 Eventualposter	

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Stiftelse ved apportindskud	40.000	0	286.450	326.450
Regulering af reserve	0	366.450	-366.450	0
Årets resultat	0	-366.450	-19.256	-385.706
	40.000	0	-99.256	-59.256

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Årets resultat udgør -386 t.kr. Efter overførsel af årets underskud udgør egenkapitalen -59 t.kr. Det negative resultat er væsentligt påvirket af negative resultater fra dattervirksomheder. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet er afhængig af, at dattervirksomheder realiserer positive resultater. Ledelsen oplyser at den ene dattervirksomhed i regnskabsåret 2023 har produceret en spillefilm, hvorfor der har været store omkostninger forbundet hermed. Da spillefilmen først havde premiere i november 2023 mangler dattervirksomheden stadig at modtage forventede indtægter fra biografsalg mv. I forlængelse heraf har den anden dattervirksomhed støttet projektet økonomisk. Ledelsen forventer, at den ene dattervirksomhed modtager indtægter herfra i 2024, ligesom at dattervirksomhederne for nuværende har sat nye større projekter i bero, indtil likviditeten tillader at genoptage disse. Som følge heraf forventer ledelsen, at likviditeten fortsat vil være anstrengt, men såfremt udviklingen bliver som forventet vurderer ledelsen, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt. Heri har ledelsens forudsat driftskredit hos pengeinstitut for dattervirksomheder fortsætter uændret. Selskabet har en fornuftig dialog med pengeinstitut og der har ikke været indikationer på at pengeinstituttet vil opsige driftskrediten. Herudover har datterselskaber givet henstand på deres tilgodehavender samt renter herfor til minimum d. 1. januar 2025. Selskabets kapitalejer har ligeledes tilkendegivet at støtte selskabet økonomisk i begrænset omfang, og ledelsen forventer derfor at selskabet kan afregne sine forpligtelser overfor 3. mand i takt med de forfalder til betaling.

30/3 2023
- 31/12 2023
kr.

2. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.544
	1.544

3. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 31/12 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	55.507	0	55.507	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	288.662	0	288.662	0
	344.169	0	344.169	0

Noter

4. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Wasabi Film 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

Måling af aktiver er i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis foretaget under hensyntagen til, at driften ikke [skal/antages at kunne] forsætte.

Samtlige værdireguleringer af aktiver samt driftsposteringer afledt af at driften ikke [skal/antages at kunne] fortsætte er indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, afhændelsesomkostninger gebyrer mv.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger 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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Kapitalandele i 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. 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 overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Wasabi Film Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes 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 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.