

Heinrich Roepstorff Holding ApS

c/o Mads Roepstorff
Korinthvej 2
2300 København S

CVR-nr. 32 93 28 51

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 7. august 2023

Mads Heinrich Roepstorff
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
 Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	11
Balance pr. 31. december 2022	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Heinrich Roepstorff Holding 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2023 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 7. august 2023

Direktion

Mads Heinrich Roepstorff
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Heinrich Roepstorff Holding ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Heinrich Roepstorff Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 8 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at enten tilføres ny kapital, eller at selskabets nuværende lånefaciliteter kan ændres. Selskabets ledelse er i proces med forhandlinger med långiver om dels lånevilkårene kan ændres samt salg af selskabets kapitalandele, men er endnu ikke nået til enighed. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at den nødvendige kapital enten kan fremskaffes eller at lånevilkårene kan ændres, og vi er derfor ikke enig i ledelsens valg af at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen har ligeledes ikke kunnet fremkomme med tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for værdiansættelsen af selskabets kapitalandele, da forhandlingerne om salg heraf endnu ikke er afsluttet. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionen af årsregnskabet

Vort mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og oprettholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor revision af årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til ledelsen

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

København, den 7. august 2023

Lindeberg Storm Fischer
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 37 82 10 55

John Lindeberg Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34093

Selskabsoplysninger

Selskabet

Heinrich Roepstorff Holding ApS
c/o Mads Roepstorff
Korinthvej 2
2300 København S

CVR-nr.: 32 93 28 51

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Hjemsted: København

Direktion

Mads Heinrich Roepstorff, direktør

Revision

Lindeberg Storm Fischer
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Østerfælled Torv 10, 1.
2100 København Ø

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet har været at fungere som holdingselskab.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet er i proces med salg af alle kapitalandelene, men er endnu ikke nået til enighed om værdiansættelsen, hvorfor der er usikkerhed ved indregning og måling heraf.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 1.024.619, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på kr. 3.110.811.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen og forventer at denne bliver genetableret ved enten fremtidig overskud eller ved kapitaltilførsel. Endvidere er selskabets ledelse i proces med at genforhandle finansieringen og salg af kapitalandelene, men er endnu ikke blevet enig med långiver på regnskabsaflæggelsestidspunktet. Ledelsen er af den overbevisning af en løsning på selskabets nuværende situation bliver løst i løbet af 2023, hvorfor ledelsen aflægger årsrapporten efter going concern.

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 Heinrich Roepstorff Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg fra højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

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.

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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Særlige poster

Særlige poster omfatter poster af engangskarakter.

Skat af årets resultat

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.

Balancen

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indreværdi 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.

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.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af unoterede kapitalandele, måles til dagsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat 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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Udskudt skat måles til netrealisationsværdi.

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 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttotab	2	-11.058	-11.878
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	3	-853.971	369.802
Finansielle indtægter		9.491	9.963
Finansielle omkostninger		-169.081	-146.583
Resultat før skat		-1.024.619	221.304
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-1.024.619	221.304
Overført resultat		-1.024.619	221.304
		-1.024.619	221.304

Balance pr. 31. december 2022

	Note	31.12.2022 kr.	31.12.2021 kr.
Aktiver			
Kapitalandele i kapitalinteresser	4	423.919	1.416.759
Andre værdipapirer og kapitalandele	5	138.869	0
Finansielle anlægsaktiver		562.788	1.416.759
Anlægsaktiver i alt		562.788	1.416.759
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	56.022	0
Tilgodehavender		56.022	0
Likvide beholdninger		124	99.083
Omsætningsaktiver i alt		56.146	99.083
Aktiver i alt		618.934	1.515.842

Balance pr. 31. december 2022

	Note	31.12.2022 kr.	31.12.2021 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-3.190.811	-2.166.191
Egenkapital		-3.110.811	-2.086.191
Anden gæld		0	3.510.892
Selskabsdeltagere og ledelse		8.375	46.928
Langfristede gældsforpligtelser	7	8.375	3.557.820
Anden gæld		3.721.370	44.213
Kortfristede gældsforpligtelser		3.721.370	44.213
Gældsforpligtelser i alt		3.729.745	3.602.033
Passiver i alt		618.934	1.515.842
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Særlige poster	2		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	80.000	-2.166.192	-2.086.192
Årets resultat	0	-1.024.619	-1.024.619
Egenkapital 31. december 2022	80.000	-3.190.811	-3.110.811

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	80.000	-2.387.495	-2.307.495
Årets resultat	0	221.304	221.304
Egenkapital 31. december 2021	80.000	-2.166.191	-2.086.191

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1 Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
2 Særlige poster		
Nedskrivning af kapitalandele mv.		
Nedskrivning kapitalandele, koncern goodwill	-196.769	0
Resultat fra kapitalinteresser (andel særlig post)	222.422	198.225
	25.653	198.225
Særlige poster i resultat for kapitalinteresser er ligeledes en særlig post i dette selskab med dennes andel heraf. Endvidere har kapitalinteresser tabt deres egenkapital dels ved seneste aflagt årsrapporter, samt i den efterfølgende frem til regnskabsafslæggelsestidspunktet for selskabet, hvorfor dette ligeledes er en særlig post.		
3 Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		
Andel af overskud i kapitalinteresser	0	597.976
Andel af underskud i kapitalinteresser	-645.408	-2.287
Afskrivning af goodwill	-225.887	-225.887
Nedskrivning af goodwill	-196.769	0
Udvanding i kapitalandele ved kapitalforhøjelser	214.093	0
	-853.971	369.802

Noter

	31.12.2022	31.12.2021
	kr.	kr.
4 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar 2022	3.819.197	3.819.196
Overførsler i årets løb	-1.300.000	0
Kostpris 31. december 2022	<u>2.519.197</u>	<u>3.819.196</u>
Værdireguleringer 1. januar 2022	-2.402.438	-2.630.599
Årets resultat	-645.408	595.688
Udbytte modtaget	0	-141.639
Udvanding i kapitalandele ved kapitalforhøjelser	214.093	0
Overførsler i årets løb	1.161.131	0
Afskrivning på goodwill	-225.887	-225.887
Nedskrivning på goodwill	-196.769	0
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>-2.095.278</u>	<u>-2.402.437</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>423.919</u>	<u>1.416.759</u>

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
STAD Erhverv A/S	København	33,34%	-195.038	-1.052.038
MAKT ApS	København	33,33%	105.204	-8.264

Regnskabsoplysningerne for STAD Erhverv ApS ovenfor, er pr. 30. juni 2022.

Noter

5 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Overførsler i årets løb	1.300.000
Kostpris 31. december 2022	1.300.000
Overførsler i årets løb	1.161.131
Nedskrivninger 31. december 2022	1.161.131
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	138.869

6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	31.12.2022 kr.	31.12.2021 kr.
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	56.022	0

Tilgodehavender hos medlemmer af ledelsen

Direktion

Udestående gæld	51.273	0
Lån tilbagebetalt i året	0	89.021
Rentefod (%)	9,55%	10,05%

Kapitalejeren vil blive sat personligt i skat af fordringen, da det ikke er muligt selskabsretligt, at foretage udbytte udlodning i selskabet. Der er ikke stillet sikkerhed for lånet. Der er beregnet renter efter selskabslovens regler. Der er ikke givet afkald eller foretaget nedskrivning af lånet.

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2022	Gæld 31. december 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Selskabsdeltagere og ledelse	46.930	8.375	0	0
Anden gæld	3.510.892	0	0	0
	3.557.822	8.375	0	0

8 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen og forventer at denne bliver genetableret ved enten fremtidig overskud eller ved kapitaltilførsel. Endvidere er selskabets ledelse i proces med at genforhandle finansieringen og salg af kapitalandelene, men er endnu ikke blevet enig med långiver på regnskabsaflæggelsestidspunktet. Ledelsen er af den overbevisning af en løsning på selskabets nuværende situation bliver løst i løbet af 2023, hvorfor ledelsen aflægger årsrapporten efter going concern.

9 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet er i proces med salg af alle kapitalandelene, men er endnu ikke nået til enighed om værdiansættelsen, hvorfor der er usikkerhed ved indregning og måling heraf.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Tilsikkerhed for anden langfristet gæld t.kr. 3.674, ligger de indregnede kapitalandele til sikkerhed, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12-2022 udgør t.kr. 35.