

ÅRSRAPPORT

2023/2024

Holdingselskabet Pk af 1. April
2008 ApS

Strands Havvej 18
8420 Knebel
CVR-nr. 31362504

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. december 2024.

Per Katstrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Holdingselskabet PK af 1. April 2008 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Knebel, den 13. december 2024

Direktion

Per Kattrup
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Holdingselskabet PK af 1. April 2008 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Holdingselskabet PK af 1. April 2008 ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

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 bevisgørelser 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

København, den 13. december 2024

Powered-By

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 44 28 23 80

Søren Strandby
statsautoriseret revisor
mne24684

Selskabsoplysninger

Selskabet

Holdingselskabet PK af 1. April 2008 ApS
Strands Havvej 18
8420 Knebel

CVR-nr.: 31 36 25 04
Stiftet: 1. april 2008
Hjemsted: Syddjurs
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Per Kattrup, Direktør

Revision

Powered-By
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Kay Fiskers Plads 9-11
2300 København

Kapitalinteresse

Brenner Radiatorer ApS, Syddjurs

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at besidde anparter og aktier i datterselskaber.

Årets resultat udviser et underskud på 276 t.kr., mod et overskud på 99 t.kr. sidste år.

Selskabets fortsatte drift og finansiering

På balancedagen foreligger der gældsposter, som selskabet ikke ved egen drift kan sikre tilstrækkelig likviditet til at kunne honorere afdrag og renter på. Følgelig har selskabet udfordringer i forhold til at kunne reetablere selskabets egenkapital fuldstændigt ved egen drift. Selskabets gældsforpligtelser er hovedsageligt til Viggo Harboe 2006 Holding ApS. Viggo Harboe 2006 Holding ApS har bekræftet, at denne ikke har intentioner om at kræve lånet indfriet inden 30.06.2025.

Selskabet har via sin ejerandel i Brenner Radiatorer ApS en forventning om positive resultater for de kommende år og det er således forventningen, at Brenner Radiatorer ApS på sigt vil være i stand til at udbetale udbytter, i et omfang der muliggør afvikling på selskabets gældsforpligtelser.

Med det nuværende egenkapitalsgrundlag og de indgåede aftaler vurderer ledelsen, at årsregnskabet kan aflægges efter going concern princippet for det kommende regnskabsår.

Der henvises i øvrige til note 1 ""Forudsætning for fortsat drift".

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra regnskabsårets udløb og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Holdingselskabet PK af 1. April 2008 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 er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er konstateret væsentlig fejl i kapitalinteressers årsrapport for 2022/2023. Som følge heraf er resultatandele i sidste års aflagte årsrapport indregnet 238 t.kr. for højt. Effekten heraf har således været, at resultatet for 2022/2023 og egenkapitalen er negativt påvirket med 238 t.kr. Balancesummen er reduceret med et tilsvarende beløb. Sammenligningstallene er tilrettet. Rettelserne har ingen indvirkning på resultatet for 2023/2024.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminerings af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Kapitalinteresser 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 ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresser.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Andre eksterne omkostninger	-14.769	-12.501
Bruttoresultat	-14.769	-12.501
Driftsresultat	-14.769	-12.501
Indtægter af kapitalinteresser	-205.477	190.403
2 Andre finansielle indtægter	85.666	60.329
3 Øvrige finansielle omkostninger	-141.168	-139.192
Resultat før skat	-275.748	99.039
Årets resultat	-275.748	99.039
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	99.039
Disponeret fra overført resultat	-275.748	0
Disponeret i alt	-275.748	99.039

Balance 30. juni

Aktiver		2024	2023
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
4	Kapitalinteresser	1.254.354	1.459.831
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.254.354</u>	<u>1.459.831</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.254.354</u>	<u>1.459.831</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.295.001	1.224.105
	Tilgodehavender i alt	<u>1.295.001</u>	<u>1.224.105</u>
	Likvide beholdninger	<u>64</u>	<u>81</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.295.065</u>	<u>1.224.186</u>
	Aktiver i alt	<u>2.549.419</u>	<u>2.684.017</u>

Balance 30. juni

Passiver		2024	2023
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-1.717.038	-1.441.290
	Egenkapital i alt	<u>-1.592.038</u>	<u>-1.316.290</u>
Gældsforpligtelser			
5	Anden gæld	<u>4.126.345</u>	<u>3.985.363</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.126.345</u>	<u>3.985.363</u>
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.612	2.444
	Anden gæld	<u>12.500</u>	<u>12.500</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>15.112</u>	<u>14.944</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.141.457</u>	<u>4.000.307</u>
	Passiver i alt	<u>2.549.419</u>	<u>2.684.017</u>
1	Forudsætning for fortsat drift		
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	-1.202.374	-1.077.374
Rettelse af væsentlige fejl	0	-238.916	-238.916
Korrigeret egenkapital 1. juli 2023	125.000	-1.441.290	-1.316.290
Årets overførte overskud eller underskud	0	-275.748	-275.748
	125.000	-1.717.038	-1.592.038

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
1. Forudsætning for fortsat drift		
På balancedagen foreligger der gældsposter, som selskabet ikke ved egen drift kan sikre tilstrækkelig likviditet til at kunne honorere afdrag og renter på. Følgelig har selskabet udfordringer i forhold til at kunne reetablere selskabets egenkapital fuldstændigt ved egen drift. Selskabets gældsforpligtelser er hovedsageligt til Viggo Harboe 2006 Holding ApS. Viggo Harboe 2006 Holding ApS har bekræftet, at denne ikke har intentioner om at kræve lånet indfriet inden 30.06.2025.		
Selskabet har via sin ejerandel i Brenner Radiatorer ApS en forventning om positive resultater for de kommende år og det er således forventningen, at Brenner Radiatorer ApS på sigt vil være i stand til at udbetale udbytter, i et omfang der muliggør afvikling på selskabets gældsforpligtelser.		
Med det nuværende egenkapitalsgrundlag og de indgåede aftaler vurderer ledelsen, at årsregnskabet kan aflægges efter going concern princippet for det kommende regnskabsår.		
2. Andre finansielle indtægter		
Renter, kapitalinteresser	<u>85.666</u>	<u>60.329</u>
	<u>85.666</u>	<u>60.329</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>141.168</u>	<u>139.192</u>
	<u>141.168</u>	<u>139.192</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
4. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli 2023	288.485	288.485
Kostpris 30. juni 2024	288.485	288.485
Opskrivninger 1. juli 2023	1.171.346	980.943
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-205.477	190.403
Opskrivninger 30. juni 2024	965.869	1.171.346
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	1.254.354	1.459.831

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Brenner Radiatorer ApS, Syddjurs	31 %	4.046.301	-662.829
		4.046.301	-662.829

5. Anden gæld

Anden gæld i alt	4.126.345	3.985.363
-------------------------	------------------	------------------

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for den samlede gældsforpligtelse over for Viggo Harboe 2006 Holding ApS er selskabets anparter i Brenner Radiatorer ApS pantsat, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 1.254 t.kr. Gældsforpligtelsen udgør ved regnskabsårets afslutning 4.126 t.kr.