

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

PEN Holding Godkendt Revisionsanpartsselskab

Havnen 7, 10. th.

8700 Horsens

CVR-nr. 31 17 17 68

Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 18/11 2024

Poul Erik Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Ledelsesberetning	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024	7
Balance pr. 30. juni 2024	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Selskabsoplysninger

Selskabet

PEN Holding Godkendt Revisionsanpartsselskab
Havnen 7, 10. th.
8700 Horsens

CVR-nr.: 31 17 17 68
Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Stiftet: 1. januar 2008
Regnskabsår: 16. regnskabsår
Hjemsted: Horsens

Direktion

Poul Erik Nielsen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for PEN Holding Godkendt Revisionsanpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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.

Horsens, den 18. november 2024

Direktion

Poul Erik Nielsen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål består hovedsageligt i besiddelse af kapitalandele i Roesgaard Godkendt Revisionspartnerselskab samt øvrige værdipapirer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på kr. 3.661.671, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på kr. 11.122.288.

Årets resultat anses for tilfredsstillende

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 PEN Holding Godkendt Revisionsanpartsselskab for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 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 og autodrift

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvider omfatter bankindeståender.

Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen.

Egenkapital

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

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til anpartshaver og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
Bruttotab		(64.330)	(174.242)
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		(73.334)	(86.667)
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>32.383</u>
Resultat før finansielle poster		(137.664)	(228.526)
Finansielle indtægter	1,2	4.987.524	2.291.453
Finansielle omkostninger		<u>(154.850)</u>	<u>(180.213)</u>
Resultat før skat		4.695.010	1.882.714
Skat af årets resultat	3	<u>(1.033.339)</u>	<u>(460.799)</u>
Årets resultat		<u>3.661.671</u>	<u>1.421.915</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte		900.000	800.000
Overført resultat		<u>2.761.671</u>	<u>621.915</u>
		<u>3.661.671</u>	<u>1.421.915</u>

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 400.000 kr.

Balance pr. 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2024</u> kr.	<u>2023</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		73.333	146.667
Materielle anlægsaktiver		73.333	146.667
Andre værdipapirer og kapitalandele	4	641.750	641.750
Finansielle anlægsaktiver		641.750	641.750
Anlægsaktiver i alt		715.083	788.417
Andre tilgodehavender		442.599	342.599
Udskudt skatteaktiv	5	28.072	26.673
Tilgodehavender		470.671	369.272
Værdipapirer	1	12.812.510	9.688.107
Værdipapirer		12.812.510	9.688.107
Likvide beholdninger		419.149	384.054
Omsætningsaktiver i alt		13.702.330	10.441.433
Aktiver i alt		14.417.413	11.229.850

Balance pr. 30. juni 2024

	<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		10.997.288	8.235.617
Egenkapital		11.122.288	8.360.617
Kreditinstitutter		2.035.446	2.627.037
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		64.655	104.260
Selskabsskat		1.194.227	137.433
Anden gæld		797	503
Kortfristede gældsforpligtelser		3.295.125	2.869.233
Gældsforpligtelser i alt		3.295.125	2.869.233
Passiver i alt		14.417.413	11.229.850

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ekstraordinært udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	8.235.617	0	8.360.617
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	(900.000)	(900.000)
Årets resultat	0	2.761.671	900.000	3.661.671
Egenkapital 30. juni 2024	125.000	10.997.288	0	11.122.288

Noter til årsrapporten

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	kr.	kr.
1 Oplysning om dagsværdi		
Noterede værdipapirer		
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>3.980.021</u>	<u>1.786.281</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>12.812.510</u>	<u>9.688.107</u>
2 Finansielle indtægter		
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	400.000	300.000
Andre finansielle indtægter	<u>4.587.524</u>	<u>1.991.453</u>
	<u>4.987.524</u>	<u>2.291.453</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.031.910	376.882
Årets udskudte skat	(1.399)	80.171
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>2.828</u>	<u>3.746</u>
	<u>1.033.339</u>	<u>460.799</u>
4 Finansielle anlægsaktiver		
		<u>Andre værdi-</u>
		<u>papirer og ka-</u>
		<u>pitalandele</u>
Kostpris 1. juli 2023		<u>641.750</u>
Kostpris 30. juni 2024		<u>641.750</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024		<u>641.750</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	kr.	kr.
5 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	(28.072)	(26.673)
Overført til udskudt skatteaktiv	<u>28.072</u>	<u>26.673</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	<u>28.072</u>	<u>26.673</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u>28.072</u>	<u>26.673</u>