

PKF Borup ApS  
Møllevvej 15  
4140 Borup

CVR-nummer: 10290430

ÅRSRAPPORT  
1. juli 2021 - 30. juni 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29/12 2022

---

Dirigent Per Kristiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
-------------------------	---

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	4
---------------------------	---

Ledelsesberetning .....	5
-------------------------	---

**Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022**

Anvendt regnskabspraksis .....	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse .....	9
-------------------------	---

Balance .....	10
---------------	----

Egenkapitalopgørelse .....	12
----------------------------	----

Noter .....	13
-------------	----

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for PKF Borup ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Borup, den 22. december 2022

**Direktionen**

Per Kristiansen

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

PKF Borup ApS  
Møllevvej 15  
4140 Borup

Telefon: 57 56 14 00  
E-mail: per@skovborevision.dk

CVR-nr.: 10 29 04 30  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Per Kristiansen

**Ejerforhold**

Klap Holding ApS, Møllevvej 15, 4140 Borup

## LEDELSESBERETNING

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Sel

skabets formål er formueforvaltning samt fotografering.

### Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat, et underskud på kr. 121.900 anses af ledelsen for mindre tilfredsstillende. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 784.664 og en egenkapital på kr. 233.979.

Resultatet er præget negativt af endelig opgørelse af tab på debitorer efter at aktiviteterne er blevet solgt i 2020. Her ud over har der været andre afviklingsomkostninger.

### Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

### Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Direktionen vurderer selskabets fremtidsudsigter som værende tilfredsstillende.

Det forventes at selskabet påbegynder nye aktiviteter ultimo 2023.

### Resultatfordeling

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for PKF Borup ApS for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de forfalder. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Endvidere indregnes fakturerbare igangværende arbejder på statustidspunktet.

#### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af anlægsaktiver.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb af papir, drift af kopimaskine, fremmed assistance mv. med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, drift af bil samt operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### 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.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

### Skat

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatte i sambeskatningskredsen.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 14.100/30.700 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Andre værdipapirer

Pantebrevsbeholdning, der omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb, måles til amortiseret kostpris. Ved amortiseret kostpris for disse pantebreve forstås pantebrevenes resttilgodehavende optaget til en kurs, der beregnes som kursværdien (dagsprisen) ved anskaffelsen med et tidsmæssigt beregnet tillæg/fradrag af forskellen mellem denne kurs og indfrielseskursen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i danske pengeinstitutter.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Gældsforpligtelser**

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



**RESULTATOPGØRELSE**  
1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022

	2021/22	2020/21
Nettoomsætning .....	10.734	722.564
Andre driftsindtægter .....	0	1.733.571
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.....	-12.702	-104.783
Andre eksterne omkostninger.....	-133.290	-446.128
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....	<b>-135.258</b>	<b>1.905.224</b>
1 Personaleomkostninger .....	-25.157	-642.995
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-4.068	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>-164.483</b>	<b>1.262.229</b>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....	23.824	26.373
Andre finansielle indtægter .....	0	15.540
Andre finansielle omkostninger .....	-8.862	-15.275
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>-149.521</b>	<b>1.288.867</b>
3 Skat af årets resultat .....	27.621	-296.640
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>-121.900</b>	<b>992.227</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	0	900.000
Overført resultat .....	-121.900	92.227
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>-121.900</b>	<b>992.227</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2022  
AKTIVER

	2022	2021
4 Produktionsanlæg og maskiner .....	20.340	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>20.340</b>	<b>0</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....	599.315	1.033.520
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>599.315</b>	<b>1.033.520</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>619.655</b>	<b>1.033.520</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	62.635	265.476
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	0	11.711
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	0	768.007
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....	43	0
Andre tilgodehavender .....	21.982	105.688
Udskudt skatteaktiv .....	21.519	0
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>106.179</b>	<b>1.150.882</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>58.830</b>	<b>169.651</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>165.009</b>	<b>1.320.533</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>784.664</b>	<b>2.354.053</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2022  
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
Overført resultat .....	108.979	230.879
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	0	900.000
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>233.979</b>	<b>1.255.879</b>
Selskabsskat .....	0	311.838
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>0</b>	<b>311.838</b>
Kreditinstitutter .....	3.016	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	117.686	6.519
Selskabsskat .....	305.736	0
Anden gæld .....	39.142	778.387
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	85.105	1.430
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>550.685</b>	<b>786.336</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>	<b>550.685</b>	<b>1.098.174</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>784.664</b>	<b>2.354.053</b>

- 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.  
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo .....	125.000	125.000
<b>Virksomhedskapital ultimo .....</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Overført resultat, primo .....	230.879	138.652
Årets resultat .....	-121.900	92.227
<b>Overført resultat ultimo.....</b>	<b>108.979</b>	<b>230.879</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo .....	900.000	500.000
Foreslået udbytte .....	0	900.000
Udloddet udbytte .....	-900.000	-500.000
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo .....</b>	<b>0</b>	<b>900.000</b>
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>233.979</b>	<b>1.255.879</b>

NOTER

	2021/22	2020/21
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	1	3
Lønninger .....	1.811	479.728
Pensioner .....	22.573	149.887
Andre omkostninger til social sikring .....	773	13.380
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>25.157</b>	<b>642.995</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	4.068	0
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>4.068</b>	<b>0</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	-6.102	311.838
Regulering af eventualskatter.....	-21.519	-15.198
<b>Skat af årets resultat i alt.....</b>	<b>-27.621</b>	<b>296.640</b>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		Produktions- anlæg og maskiner
Tilgang i årets løb.....		24.408
Kostpris 30. juni 2022		24.408
Årets af-/nedskrivninger.....		-4.068
Af-/nedskrivninger 30. juni 2022		-4.068
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>		<b>20.340</b>

## NOTER

### **5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i Klap Holding ApS koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen pr. 30. juni 2022 oplyses i moderselskabets årsregnskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

### **6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet kautionerer for de øvrige koncernselskabers mellemværende med selskabets pengeinstitut.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Per Kristiansen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Per Kristiansen

Direktør

ID: fb6aa626f-a6c0-4caf-8b05-f273a4194488

Tidspunkt for underskrift: 29-12-2022 kl.: 21:32:38

Underskrevet med MitID



## Per Kristiansen

---

Navnet returneret af dansk MitID var:

Per Kristiansen

Dirigent

ID: fb6aa626f-a6c0-4caf-8b05-f273a4194488

Tidspunkt for underskrift: 29-12-2022 kl.: 21:33:53

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: cfa528THJwH249006825

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).