



Per K Fo2 ApS  
Slettevej 7 C  
4160 Herlufmagle

CVR-nummer: 10290430

ÅRSRAPPORT  
1. juli 2022 - 30. juni 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12/12 2023

---

Dirigent Per Kristiansen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

Ledespåtegning .....	3
----------------------	---

### **Ledelsesberetning mv.**

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

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

### **Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023**

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

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

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

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

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

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Per K Fo2 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlufmagle, den 12. december 2023

**Direktionen**



Per Kristiansen

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Per K Fo2 ApS  
Slettevej 7 C  
4160 Herlufmagle

Telefon: 20 46 96 49  
E-mail: per@skovborevision.dk

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

**Direktion**

Per Kristiansen

**Ejerforhold**

Klap Holding ApS, Møllevej 15, 4140 Borup

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er fotografering samt hermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat, et underskud på kr. 43.193 er stort set som forventet, idet der ikke er påbegyndt nye aktiviteter i væsentlig grad. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 297.046 og en egenkapital på kr. 190.786.

### **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 i regnskabsåret 2024/2025.

Selskabet påbegynder istandsættelse af lejede lokaler til fotostudie i foråret 2024.

### **Resultatfordeling**

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **GENERELT**

Årsregnskabet for Per K Fo2 ApS for 2022/23 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 m.v.

### **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.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i danske pengeinstitutter.

### **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 2022 - 30. JUNI 2023

	2022/23	2021/22
Nettoomsætning .....	9.611	10.734
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.....	-1.970	-12.702
Andre eksterne omkostninger.....	1.637	-133.290
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....	<b>9.278</b>	<b>-135.258</b>
1 Personaleomkostninger .....	-30.617	-25.157
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-7.717	-4.068
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>-29.056</b>	<b>-164.483</b>
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver .....	10.820	23.824
Andre finansielle omkostninger .....	-24.957	-8.862
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>-43.193</b>	<b>-149.521</b>
3 Skat af årets resultat .....	0	27.621
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>-43.193</b>	<b>-121.900</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat .....	-43.193	-121.900
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>-43.193</b>	<b>-121.900</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2023  
AKTIVER

	2023	2022
4 Produktionsanlæg og maskiner .....	70.923	20.340
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>70.923</b>	<b>20.340</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....	152.106	599.315
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>152.106</b>	<b>599.315</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>223.029</b>	<b>619.655</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	18.580	62.635
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	0	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....	0	43
Selskabsskat .....	6.102	0
Andre tilgodehavender .....	27.816	21.982
Udskudt skatteaktiv .....	21.519	21.519
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>74.017</b>	<b>106.179</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>0</b>	<b>58.830</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>74.017</b>	<b>165.009</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>297.046</b>	<b>784.664</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2023  
PASSIVER

	2023	2022
Virksomhedskapital.....	125.000	125.000
Overført resultat .....	65.786	108.979
	<b>190.786</b>	<b>233.979</b>
<b>EGENKAPITAL .....</b>		
Kreditinstitutter .....	7.581	3.016
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	0	117.686
Selskabsskat .....	0	305.736
Anden gæld .....	391	39.142
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	98.288	85.105
	<b>106.260</b>	<b>550.685</b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>		
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>106.260</b>	<b>550.685</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>297.046</b>	<b>784.664</b>

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

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022
Virksomhedskapital primo .....	125.000	125.000
<b>Virksomhedskapital ultimo .....</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Overført resultat, primo .....	108.979	230.879
Årets resultat .....	-43.193	-121.900
<b>Overført resultat ultimo.....</b>	<b>65.786</b>	<b>108.979</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo .....	0	900.000
Udloddet udbytte .....	0	-900.000
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>190.786</b>	<b>233.979</b>

## NOTER

	2022/23	2021/22
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	1	1
Lønninger .....	6.918	1.811
Pensioner .....	23.699	22.573
Andre omkostninger til social sikring .....	0	773
<b>Personalemkostninger i alt .....</b>	<b>30.617</b>	<b>25.157</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	7.717	4.068
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>7.717</b>	<b>4.068</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	0	-6.102
Regulering af eventualskatter.....	0	-21.519
<b>Skat af årets resultat i alt.....</b>	<b>0</b>	<b>-27.621</b>
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris, primo.....		24.408
Tilgang i årets løb.....		58.300
Kostpris 30. juni 2023		82.708
Af-/nedskrivninger, primo.....		-4.068
Årets af-/nedskrivninger.....		-7.717
Af-/nedskrivninger 30. juni 2023		-11.785
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>		<b>70.923</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 2023 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.