

# TREC HOLDING ApS

Bundgårdsvej 1, Nr. Onsild, 9500 Hobro

CVR-nr. 28 32 51 93

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juni 2024.

---

Finn Bach Sørensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11

## Ledespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for TREC HOLDING 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. 31. december 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nr. Onsild, den 10. juni 2024

### Direktion

Finn Bach Sørensen  
Direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til anpartshaveren i TREC HOLDING ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for TREC HOLDING ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hadsund, den 10. juni 2024

### **Redmark**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

### **Michael Carstens**

statsautoriseret revisor  
mne34300

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	TREC HOLDING ApS Bundgårdsvej 1 Nr. Onsild 9500 Hobro  CVR-nr.: 28 32 51 93 Hjemsted: Mariagerfjord Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023
<b>Direktion</b>	Finn Bach Sørensen, Direktør
<b>Revisor</b>	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Aalborgvej 51 9560 Hadsund
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Danmark, Store Torv, 9500 Hobro

## Ledelsesberetning

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år været at eje aktier og anparter i andre selskaber.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-17.363</b>	<b>-37.979</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	175.331	462.066
Indtægter af kapitalinteresser	13.407	-18.031
Andre finansielle indtægter	1.380	431
Øvrige finansielle omkostninger	-185	-3.510
<b>Resultat før skat</b>	<b>172.570</b>	<b>402.977</b>
Skat af årets resultat	3.543	2.794
<b>Årets resultat</b>	<b>176.113</b>	<b>405.771</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	200.000	57.200
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	188.738	444.055
Disponeret fra overført resultat	-212.625	-95.484
<b>Disponeret i alt</b>	<b>176.113</b>	<b>405.771</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
<b>Anlægsaktiver</b>			
2	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.073.696	1.198.365
3	Kapitalinteresse	<u>104.843</u>	<u>91.436</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.178.539</u>	<u>1.289.801</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.178.539</u></b>	<b><u>1.289.801</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	152.661	0
	Udsudte skatteaktiver	3.543	0
	Tilgodehavende selskabsskat	44.000	9.166
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>133.628</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>200.204</u>	<u>142.794</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>46.000</u>	<u>46.000</u>
	Værdipapirer i alt	<u>46.000</u>	<u>46.000</u>
	Likvide beholdninger	<u>11.452</u>	<u>5.491</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>257.656</u></b>	<b><u>194.285</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>1.436.195</u></b>	<b><u>1.484.086</u></b>



## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		2023	2022
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Egenkapital</b>			
4	Virksomhedskapital	130.000	130.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.013.539	1.124.801
	Overført resultat	288.606	144.031
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.432.145</u></b>	<b><u>1.398.832</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.500	3.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	24.004
	Selskabsskat	0	57.200
	Anden gæld	550	550
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.050</u>	<u>85.254</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>4.050</u></b>	<b><u>85.254</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>1.436.195</u></b>	<b><u>1.484.086</u></b>
<b>5</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>6</b>	<b>Eventualposter</b>		

## Egenkapitalopgørelse

---

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	130.000	1.124.801	201.231	1.456.032
Resultatandel	0	188.738	-212.625	-23.887
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-200.000	-200.000
Udloddet udbytte	0	-300.000	300.000	0
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	200.000	200.000
	<b>130.000</b>	<b>1.013.539</b>	<b>288.606</b>	<b>1.432.145</b>

## Noter

	2023	2022
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1
<b>2. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>		
Kostpris 1. januar 2023	125.000	125.000
<b>Kostpris 31. december 2023</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Opskrivninger 1. januar 2023	1.073.365	811.299
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	175.331	462.066
Udbytte	-300.000	-200.000
<b>Opskrivninger 31. december 2023</b>	<b>948.696</b>	<b>1.073.365</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>1.073.696</b>	<b>1.198.365</b>
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Autoriseret Kloak- og Murermester Finn Sørensen	9500 Hobro	100 %
<b>3. Kapitalinteresse</b>		
Kostpris 1. januar 2023	40.000	40.000
<b>Kostpris 31. december 2023</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
Opskrivninger 1. januar 2023	51.436	69.467
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	13.407	-18.031
<b>Opskrivninger 31. december 2023</b>	<b>64.843</b>	<b>51.436</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023</b>	<b>104.843</b>	<b>91.436</b>
<b>Kapitalinteresse:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Cifa Ejendomme ApS	9500 Hobro	50 %
<b>4. Virksomhedskapital</b>		
Anpartskapitalen består af 130.000 anparter á 1 kr. og multipla heraf.		

## Noter

---

31/12 2023

31/12 2022

### 5. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Danmark er der afgivet pant i anparterne i selskabet Autoriserede Kloak- og Murermester Finn Sørensen ApS nom. 125.000.

### 6. **Eventualposter**

#### **Eventualforpligtelser**

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhed Autoriseret Kloak- og Murermester Finn Sørensen ApS' mellemværende med Sparekassen Danmark, TDKK 1.890 pr. 31/12 2023.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhed Cifa Ejendomme ApS' mellemværende med Sparekassen Danmark. Selskabet har et irndestående på, TDKK 5 pr. 31/12 2023.

#### **Sambeskatning**

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for TREC HOLDING 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 aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### **Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der 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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse**

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

#### *Tilgodehavender:*

- Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat og udskudt skat

TREC HOLDING ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Gældsforpligtelser

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