



Tlf.: 96 70 18 00
nykoebingm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fårtofts Plads 9
DK-7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 20 22 26 70

PER POULSEN, ROSLEV HOLDING APS
C/O PER POULSEN, SKELSGÅRDVEJ 23, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. juni 2024

Per Poulsen

CVR-NR. 29 92 97 34

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	PER POULSEN, ROSLEV HOLDING ApS c/o Per Poulsen Skelsgårdvej 23 7870 Roslev
	CVR-nr.: 29 92 97 34 Stiftet: 1. oktober 2006 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Per Poulsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord Adelgade 8 7800 Skive Sparekassen Kronjylland

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for PER POULSEN, ROSLEV HOLDING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roslev, den 3. juni 2024

Direktion:

Per Poulsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i PER POULSEN,ROSLEV HOLDING ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PER POULSEN,ROSLEV HOLDING ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser 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.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Nykøbing Mors, den 3. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i datterselskaber.

Usædvanlige forhold

Der er i året konstateret, at selskabets aflagte årsrapport for 2022 har været behæftet med væsentlige fejl vedrørende indregning af kapitalandele i dattervirksomheder.

Korrektionen er indregnet som en regulering direkte på egenkapitalen ved regnskabsårets begyndelse. Korrektionen af sammenligningstal i balancen under aktiver har bestået i en reduktion af kapitalandele i dattervirksomheder med 472 tkr. På passivside er egenkapitalen reduceret med 472 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTERVIRKSOMHEDER.....	1	889.157	896.629
Andre eksterne omkostninger.....		-6.355	-6.459
DRIFTSRESULTAT.....		882.802	890.170
Andre finansielle indtægter.....	3	3.770	417
Øvrige finansielle omkostninger.....	4	-79.288	-20.938
RESULTAT FØR SKAT.....		807.284	869.649
Skat af årets resultat.....	5	-46.568	68.465
ÅRETS RESULTAT.....		760.716	938.114
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Forslag til udbytte.....		122.000	117.800
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		889.157	896.629
Overført resultat.....		-250.441	-76.315
I ALT.....		760.716	938.114

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		8.156.387	7.249.229
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	18.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	8.156.387	7.267.229
ANLÆGSAKTIVER.....		8.156.387	7.267.229
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		103.770	50.137
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		179.421	396.154
Tilgodehavender.....		283.191	446.291
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		283.191	446.291
AKTIVER.....		8.439.578	7.713.520
PASSIVER			
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		938.385	1.250.200
Overført resultat.....		5.991.250	5.040.719
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		122.000	117.800
EGENKAPITAL.....		7.176.635	6.533.719
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.251	6.250
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.090.851	795.371
Selskabsskat.....		162.316	378.180
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		3.525	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.262.943	1.179.801
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.262.943	1.179.801
PASSIVER.....		8.439.578	7.713.520
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	125.000	1.722.031	5.040.719	117.800	7.005.550
Korrektion af fejl.....		-471.831			-471.831
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023..	125.000	1.250.200	5.040.719	117.800	6.533.719
Forslag til resultatdisponering.....		889.157	-250.441	122.000	760.716
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-117.800	-117.800
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-1.200.972	1.200.972		0
Egenkapital 31. december 2023.....	125.000	938.385	5.991.250	122.000	7.176.635

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder			1
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	889.157	904.332	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	0	-7.703	
	889.157	896.629	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	3.770	417	
	3.770	417	
Øvrige finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	59.090	20.938	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	20.198	0	
	79.288	20.938	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-13.580	-17.974	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	60.148	-62.546	
Regulering af udskudt skat.....	0	12.055	
	46.568	-68.465	
Finansielle anlægsaktiver			6
	Kapitalandele i datter- virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2023.....	7.200.001	18.000	
Overførsel.....	18.000	-18.000	
Tilgang.....	1	0	
Kostpris 31. december 2023.....	7.218.002	0	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	528.762	-7.703	
Overførsel.....	-7.703	7.703	
Årets værdireguleringer	889.157	0	
Primoregulering af fejl.....	-471.831	0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	938.385	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	8.156.387	0	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7**

Selskabet er administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede forpligtigelse står i årsrapporten.

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor datterselskabernes gæld til realkreditforening på 1.950 tkr.

Selskabet har kautioneret for datterselskabers engagementer med pengeinstitutter.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 162 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8**

Til sikkerhed for koncernens engagement med pengeinstitut er afgivet pant i kapitalandele i datterselskaber, der har en regnskabsmæssige værdi på 7.261 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for PER POULSEN, ROSLEV HOLDING ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er i året konstateret, at selskabets aflagte årsrapport for 2022 har været behæftet med væsentlige fejl vedrørende indregning af kapitalandele i dattervirksomheder.

Korrektionen er indregnet som en regulering direkte på egenkapitalen ved regnskabsårets begyndelse. Korrektionen af sammenligningstal i balancen under aktiver har bestået i en reduktion af kapitalandele i dattervirksomheder 472 tkr. På passivside er egenkapitalen reduceret med 472 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Skyldig skat 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.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, 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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.