

Aaen & Co.

STATSAUTORISEREBE REVISORER

Aspe Holding ApS

Hjemstedsadresse: Oldenvej 19C, 3490 Kvistgård

CVR-nummer 32 78 01 56

Årsrapport 2022/23

Regnskabsperiode 1. juli 2022 – 30. juni 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15/01-2024

Thomas Carlsen Myrner
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter til årsregnskabet	14

Selskabsoplysninger

Selskabet	Aspe Holding ApS Oldenvej 19C 3490 Kvistgård Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Thomas Carlsen Myrner
Revision	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	1. marts 2010
Regnskabsår	1. juli - 30. juni

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har bestået i at eje anparter.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Aspe 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør den 15. januar 2024

Thomas Carlsen Myrner
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Aspe Holding:

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aspe Holding for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 væsentlig 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.

Helsingør, den 15. januar 2024

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR-nummer 33 24 17 63

Kenn Elmgren
statsautoriseret revisor
mne26676

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Aspe Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

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 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

Omsætning

Nettoomsætning ved huslejeindtægter indregnes og periodiseret i henhold til indgåede lejekontrakter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration samt drift af ejendomme.

Bruttofortjenesten

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes og måles den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheder og kapitalinteressers resultat efter skat og fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets anvendte regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og kapitalinteressers med negativ regnskabsmæssige indre værdi indregnes og måles til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes og måles det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomhedens underbalance.

Nettoopskrivning af tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelses-værdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

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.

Selskabet er sambeskattet med dets dattervirksomheder. Selskabet fungerer som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med datterselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disse skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver, fortsat

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Bygninger	30 år	Forventet scrapværdi	70%
-----------	-------	----------------------	-----

Forventede brugstider og scrapværdier revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Tilgodehavender

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

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under 'Skyldig selskabsskat' eller 'Tilgodehavende selskabsskat'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Regnskabspraksis

Gæld

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2022/23	2022/21
Bruttofortjeneste	172.825	177.127
3 Afskrivninger	36.197	36.197
Resultat af primær drift	136.628	140.930
4 Resultat i tilknyttede virksomheder	-887.707	335.048
1 Finansielle omkostninger	128.269	95.962
Resultat før skat	-879.348	380.016
2 Skat af årets resultat	6.515	-7.655
Årets resultat	-885.863	387.671
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-887.707	335.048
Overført til overført resultat	1.844	52.623
Disponeret	-885.863	387.671

Balance 30. juni

Aktiver

Note	2023	2022
3 Grunde og bygninger	4.445.663	4.481.860
Materielle anlægsaktiver	4.445.663	4.481.860
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.134.883	3.022.590
Finansielle anlægsaktiver	2.134.883	3.022.590
Anlægsaktiver	6.580.546	7.504.450
Tilgodehavende selskabsskat	67.000	74.000
Tilgodehavender	67.000	74.000
Likvide beholdninger	0	2.182
Omsætningsaktiver	67.000	76.182
Aktiver i alt	6.647.546	7.580.632

Balance 30. juni

Passiver

Note	2023	2022
Selskabskapital	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.921.883	2.809.590
Overført resultat	-11.338	-13.182
Foreslået udbytte	0	0
Egenkapital	1.990.545	2.876.408
Hensættelser til udskudt skat	68.520	56.110
Hensatte forpligtelser	68.520	56.110
5 Langfristet del af kreditinstitutter i øvrigt	2.866.114	3.110.834
Anden langfristet gæld	734.400	720.000
Langfristet gæld	3.600.514	3.830.834
5 Kreditinstitutter i øvrigt	299.860	299.860
Gæld til tilknyttede virksomheder	582.121	158.723
Anden gæld	105.986	358.697
Kortfristet gæld	987.967	817.280
Gæld i alt	4.588.481	4.648.114
Passiver i alt	6.647.546	7.580.632
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualforpligtelser		
8 Personaleomkostninger		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkapital i alt
Egenkapital 1. juli 2021	80.000	2.474.542	-65.805	0	2.488.737
Udbetalt udbytte	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	335.048	52.623	0	387.671
Egenkapital 30. juni 2022	80.000	2.809.590	-13.182	0	2.876.408
Egenkapital 1. juli 2022	80.000	2.809.590	-13.182	0	2.876.408
Udbetalt udbytte	0	0	0	0	0
Årets resultat	0	-887.707	1.844	0	-885.863
Egenkapital 30. juni 2023	80.000	1.921.883	-11.338	0	1.990.545

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2022/21
1 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	128.269	95.962
	128.269	95.962
2 Skat af årets resultat		
Sambeskatningsbidrag	-5.803	-37.736
Ændring af hensættelse til udskudt skat	12.410	23.950
Skat vedrørende tidligere år	-92	6.131
	6.515	-7.655
3 Grunde og bygninger		
Anskaffelsessum 1. juli	4.626.648	4.626.648
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 30. juni	4.626.648	4.626.648
Afskrivninger 1. juli	144.788	108.591
Årets afskrivninger	36.197	36.197
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 30. juni	180.985	144.788
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	4.445.663	4.481.860

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2022/21	
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Anskaffelsessum 1. juli	213.000	213.000	
Årets tilgang	0	0	
Årets afgang	0	0	
Anskaffelsessum 30. juni	<u>213.000</u>	<u>213.000</u>	
Værdiregulering 1. juli	2.809.590	2.474.542	
Andel i årets resultat efter skat	-887.707	335.048	
Afskrivning på goodwill	0	0	
Udbytte	0	0	
Værdiregulering 30. juni	<u>1.921.883</u>	<u>2.809.590</u>	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>2.134.883</u>	<u>3.022.590</u>	
Virksomhed	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
Carlsen & Co. ApS, Kvistgård	100%	2.096.035	-888.161
Kronborg Living ApS, Kvistgård	100%	-2.039.151	-1.208.092
Carlsen Materieludlejning ApS, Kvistgård	100%	38.848	454
5 Kreditinstitutter i øvrigt			
Forfald efter 5 år	1.366.814	1.611.534	
Forfald 1-5 år	1.499.300	1.499.300	
Forfald inden 1 år	299.860	299.860	
	<u>3.165.974</u>	<u>3.410.694</u>	
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev og realkreditpantebrev på t.kr. 4.200 med pant i grunde og bygninger til bogført værdi t.kr. 4.445 samt anparterne i Carlsen & Co. ApS til en bogført værdi på t.kr. 2.096.

Noter til årsregnskabet

7 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.

Der er afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring overfor datterselskaberne Carlsen Materieludlejning ApS samt Kronborg Living ApS.

8 Personaleomkostninger

Selskabet har i regnskabsåret ikke haft ansatte ud over direktionen.