

Kent Bak Holding ApS

Rugbakken 16, 7840 Højslev

CVR-nr. 33 37 57 43

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. april 2024.

Kent Lind Bak
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023 | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kent Bak 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, den 9. april 2024

Direktion

Kent Lind Bak

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Kent Bak Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kent Bak Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 revisorer 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 revisoreres 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

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.

Randers, den 9. april 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Ole Skouboe

statsautoriseret revisor
mne32107

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|--|
| Selskabet | Kent Bak Holding ApS Rugbakken 16 7840 Højslev |
| | CVR-nr.: 33 37 57 43 |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Kent Lind Bak |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ |
| Bankforbindelse | Sparekassen Kronjylland |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive handels- og investeringsvirksomhed, herunder at drive virksomhed som holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normal 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> |
|--|----------------|-----------------|
| Andre eksterne omkostninger | -7.404 | -4.975 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 281.383 | -226.416 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 1.733 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -98.231 | -5.007 |
| Resultat før skat | 175.748 | -234.665 |
| Skat af årets resultat | 0 | 0 |
| Årets resultat | 175.748 | -234.665 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 281.383 | -226.415 |
| Disponeret fra overført resultat | -105.635 | -8.250 |
| Disponeret i alt | 175.748 | -234.665 |

Balance 31. december

| Aktiver | | | |
|--------------------------|--|-------------------------|-----------------------|
| <u>Note</u> | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 1 | Kapitalinteresse | <u>3.360.746</u> | <u>829.364</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>3.360.746</u> | <u>829.364</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>3.360.746</u> | <u>829.364</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender hos associerede virksomheder | <u>0</u> | <u>59.472</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>0</u> | <u>59.472</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>0</u> | <u>59.472</u> |
| | Aktiver i alt | <u>3.360.746</u> | <u>888.836</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|------------------|----------------|
| Note | 2023 | 2022 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 80.000 | 80.000 |
| Reserve for opskrivninger | 1.070.746 | 789.363 |
| Overført resultat | -109.979 | -4.343 |
| Egenkapital i alt | 1.040.767 | 865.020 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Gæld til pengeinstitutter | 1.440.000 | 0 |
| Anden gæld | 360.000 | 0 |
| 2 Langfristede gældsforpligtelser i alt | 1.800.000 | 0 |
| 2 Kortfristet del af langfristet gæld | 471.958 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter | 19.394 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 4.500 | 4.500 |
| Anden gæld | 24.127 | 19.316 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 519.979 | 23.816 |
| Gældsforpligtelser i alt | 2.319.979 | 23.816 |
| Passiver i alt | 3.360.746 | 888.836 |
| | | |
| 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 4 Eventualposter | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomhedskapital t.kr. | Reserve for opskrivninger t.kr. | Overført resultat t.kr. | I alt t.kr. |
|--|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 80 | 789 | -4 | 865 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | -106 | -106 |
| Årets opskrivning | 0 | 281 | 0 | 281 |
| | 80 | 1.070 | -110 | 1.040 |

Noter

| | 2023 | 2022 | | |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1. Kapitalinteresse | | | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 40.000 | 40.000 | | |
| Tilgang i årets løb | 2.250.000 | 0 | | |
| Kostpris 31. december 2023 | 2.290.000 | 40.000 | | |
| Opskrivninger 1. januar 2023 | 789.363 | 1.015.779 | | |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 283.701 | -226.415 | | |
| Opskrivninger 31. december 2023 | 1.073.064 | 789.364 | | |
| Årets afskrivninger på goodwill | -2.318 | 0 | | |
| Afskrivninger på goodwill 31. december 2023 | -2.318 | 0 | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 3.360.746 | 829.364 | | |
| I regnskabsposten indgår goodwill med | 9.272 | 0 | | |
| Kapitalinteresse: | | | | |
| | Hjemsted | Ejerandel | | |
| Hotel Pinenhus ApS | Roslev | 50 % | | |
| Ejendomsselskabet Pinenhus ApS | Roslev | 50 % | | |
| 2. Gældsforpligtelser | | | | |
| | Gæld i alt | Kortfristet | Langfristet | Restgæld |
| | 31/12 2023 | del af lang- | gæld | efter 5 år |
| | 31/12 2023 | fristet gæld | 31/12 2023 | 31/12 2023 |
| Gæld til pengeinstitutter | 1.800.000 | 360.000 | 1.440.000 | 0 |
| Anden gæld | 471.958 | 111.958 | 360.000 | 0 |
| | 2.271.958 | 471.958 | 1.800.000 | 0 |
| 3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | |
| Ingen. | | | | |
| 4. Eventualposter | | | | |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Ingen. | | | | |

Noter

4. Eventualposter (fortsat)

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kent Bak 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 er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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

Andre eksterne omkostninger

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalinteresse

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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens 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.

Nettoopskrivning af kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til arbotiseret kostpris svarende til nominel værdi.