

Breki Holding ApS
(CVR-nr. 33 88 19 40)Stormgade 1
5330 Munkebo**ÅRSRAPPORT 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5/4 2024

Dirigent


Helgi Thor Steingrímsson

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2 - 3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar – 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	6 – 8
Resultatopgørelse	9
Balance pr. 31. december 2023, aktiver	10
Balance pr. 31. december 2023, passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 – 14

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 for Breki Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 20. februar 2024

Direktion:



Helgi Thor Steingrímsson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Breki Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Breki Holding ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023, der omfatter regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen 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 forpligtelse i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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.

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.

Odense, den 20. februar 2024

SØBY REVISORER A/S

Godkendte Revisorer

CVR-nr. 19-12-57-42



Peder Grønnegaard Rasmussen

Registreret revisor

mne31463

SELSKABSOPLYSNINGER**Selskabet**

Breki Holding ApS
Stormgade 1
5330 Munkebo

Telefon: 21 58 32 10
E-mail: hts@brekishipservice.dk

CVR-nr.: 33 88 19 40
Stiftet: 1. september 2011
Hjemsted: Kerteminde
Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Direktion

Helgi Thor Steingrímsson

Revision

SØBY REVISORER A/S
Godkendte Revisorer
Landbrugsvej 4
5260 Odense S

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktiviteter:

Selskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede selskaber.

Usædvanlige forhold:

Ingen.

Usikkerhed ved indregning eller måling:

Ingen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold:

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev bedre end forventet i den senest offentliggjorte årsrapport, og årets resultat anses for meget tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Breki Holding ApS 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Et negativt resultat fra en tilknyttet og associeret virksomhed indregnes kun i resultatopgørelsen, hvis resultatet påvirker værdien af de indregnede kapitalandele, en eventuel mellemregning mellem selskaberne eller en retlig eller faktisk forpligtelse stillet for den tilknyttede virksomhed.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af Finansielle aktiver og forpligtelser lån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Udbytte fra øvrige kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring 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 indgår i sambeskatning med tilknyttede virksomheder. 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab, og 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede og associerede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Tilgodehavender

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

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

I dagsværdireserven indregnes årets ændring i værdiregulering af sikringsinstrumenter. Valutakursændringer ved omregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes i nettoreserve efter indre værdis metode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

I reserve for udviklingsomkostninger indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres i takt med, at udviklingsomkostninger afskrives.

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til 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 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

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 nettorealisationværdi.

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.

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 nettorealisationværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til forpligtelser mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Gældsforpligtelser

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

RESULTATOPGØRELSE 2023
1. JANUAR - 31. DECEMBER

<u>Note</u>	<u>2023 i</u> <u>hele kr.</u>	<u>2022 i</u> <u>1.000 kr.</u>
DRIFTSRESULTAT	-45.282	-15
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.678.271	4.057
1. Finansielle indtægter	81.227	22
2. Finansielle omkostninger	-14.995	-77
RESULTAT FØR SKAT	1.699.221	3.987
3. Skat af årets resultat	-5.327	4
ÅRETS RESULTAT	<u>1.693.894</u>	<u>3.991</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING:		
Nettoopskrivning efter indre værdis metode	282.730	4
Overført resultat	-438.836	2.222
Ekstraordinært udbytte	850.000	415
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>1.000.000</u>	<u>1.350</u>
Disponeret i alt	<u>1.693.894</u>	<u>3.991</u>

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 500.000 kr.

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

AKTIVER

<u>Note</u>		<u>2023 i hele kr.</u>	<u>2022 i 1.000 kr.</u>
	ANLÆGSAKTIVER:		
	Finansielle anlægsaktiver:		
4.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.162.730	4.484
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>2.162.730</u>	<u>4.484</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER:		
	Tilgodehavender:		
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.552.249	360
	Kortfristet tilgodehavende skat	0	20
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	417.844	1.147
	Andre tilgodehavender	<u>92</u>	<u>0</u>
		<u>2.970.185</u>	<u>1.527</u>
	Likvide beholdninger	<u>35.842</u>	<u>822</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>3.006.027</u>	<u>2.349</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>5.168.757</u></u>	<u><u>6.833</u></u>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

PASSIVER

<u>Note</u>	2023 i hele kr.	2022 i 1.000 kr.
EGENKAPITAL:		
Anpartskapital	80.000	80
Reserve for nettoopskriv. efter den indre værdis metode	287.189	4
Overført resultat	3.448.830	3.888
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.350
EGENKAPITAL I ALT	<u>4.816.019</u>	<u>5.322</u>
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:		
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.279
Selskabsskat	229.172	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag	0	0
Anden gæld	123.566	232
	<u>352.738</u>	<u>1.511</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	<u>352.738</u>	<u>1.511</u>
PASSIVER I ALT	<u>5.168.757</u>	<u>6.833</u>

5. **EVENTUALPOSTER**

6. **PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER**

7. **OPLYSNINGER OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER,
USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE
BEGIVENHEDER**

EGENKAPITALOPGØRELSE

	<u>2023 i</u> hele kr.	<u>2022 i</u> 1.000 kr.
EGENKAPITAL		
Anpartskapital:		
Saldo primo	80.000	80
Saldo ultimo	80.000	80
 Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode:		
Saldo primo	4.459	0
Årets resultat	282.730	4
Saldo ultimo	287.189	4
 Overført resultat:		
Saldo primo	3.887.666	1.666
Årets resultat	-438.836	2.222
Saldo ultimo	3.448.830	3.888
 Ekstraordinært udbytte indregnet over egenkapitalen:		
Saldo primo	0	0
Betalt udbytte	-850.000	-415
Årets resultat	850.000	415
Saldo ultimo	0	0
 Foreslået udbytte:		
Saldo primo	1.350.000	0
Betalt udbytte	-1.350.000	0
Årets resultat	1.000.000	1.350
Saldo ultimo	1.000.000	1.350
EGENKAPITAL, ULTIMO	<u>4.816.019</u>	<u>5.322</u>

NOTER

<u>Note</u>	2023 i hele kr.	2022 i 1.000 kr.
1. FINANSIELLE INDTÆGTER:		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	81.222	22
2. FINANSIELLE OMKOSTNINGER:		
Renteomkostninger m.v. i øvrigt	11.730	67
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	7
	<u>14.995</u>	<u>77</u>
3. SKAT AF ÅRETS RESULTAT:		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	5.327	0
Skattegodtgørelse sambeskatning	0	-4
	<u>5.327</u>	<u>-4</u>
4. KAPITALANDELE I TILKNYTTETDE VIRKSOMHEDER:		Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris		<u>480.000</u>
Kostpris 1. januar 2023		480.000
Tilgang		0
Afgang		0
Kostpris 31. december 2023		<u>480.000</u>
Op-/nedskrivninger		
Opskrivninger 1. januar 2023		4.459
Årets resultat		1.678.271
Regulering resultat datterselskaber negativ værdi		0
Udbytte		<u>-1.400.000</u>
Op-/nedskrivninger 31. december 2023		<u>282.730</u>

NOTER

Note**KAPITALANDELE I TILKNYTTED E VIRKSOMHEDER (fortsat):**

				<u>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</u>
Udbytte				
Foreslået udbytte 1. januar 2023				4.000.000
Udbytte vedtaget i året				-4.000.000
Regulering for foreslået udbytte				<u>1.400.000</u>
Udbytte 31. december 2023				<u>1.400.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023				<u>2.162.730</u>
	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Stemme- og ejerandel</u>	<u>Regnskabs- mæssig værdi</u>
Breki Ship Service ApS ..	366.972	182.407	100%	366.972
Thor Materialudlej- ning ApS	1.795.761	<u>1.495.864</u>	100%	<u>1.795.761</u>
		<u>1.678.271</u>		<u>2.162.733</u>

5. EVENTUALPOSTER M.V.:**Eventualaktiver og eventualforpligtelser:**

Selskabet hæfter solidarisk med sambeskattede selskaber for skat af de sambeskattede selskabers indkomst.

6. PANTSÆTNINGER OG SIKKERHEDSSTILLELSER:

Kapitalandele i Thor Materieludlejning ApS nom. 50.000 kr. og Breki Ship Service ApS nom. 80.000 kr. er stillet til sikkerhed for bankgæld.

Virksomheden har kautioneret for dattervirksomhedernes bankgæld. Bankgælden i dattervirksomhederne udgjorde t.kr. 576 pr. 31. december 2023.

7. OPLYSNINGER OM VÆSENTLIGE USIKKERHEDER, USÆDVANLIGE FORHOLD OG EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER:

Ingen.