

Christian Poulsen Holding ApS

Bredgade 77, 5. th.
1260 København K
CVR-nr. 35 83 34 47

Årsrapport for 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. september 2022.

Christian Poulsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Christian Poulsen 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. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 28. september 2022

Direktion

Christian Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Christian Poulsen Holding ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Christian Poulsen Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 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 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 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til ledelsen

Selskabet havde pr. 30. april 2022 et tilgodehavende på 575 tkr. hos et medlem af ledelsen. Tilgodehavendet er opstået som følge af en fejl, og mellemværendet bliver udlignet efter regnskabslovens udløb i forbindelse med udlodning af fordringen ved selskabets ordinære generalforsamling den 30. september 2022.

Brøndby, den 28. september 2022

ALBJERG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 38 28 79

Palle Valentin Kubach

statsautoriseret revisor
mne16567

Selskabsoplysninger

Selskabet	Christian Poulsen Holding ApS Bredgade 77, 5. th. 1260 København K
	CVR-nr.: 35 83 34 47 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022
Direktion	Christian Poulsen
Revision	ALBJERG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringager 4C, 2.th. 2605 Brøndby
Bankforbindelse	Danske Bank A/S, Holmens Kanal 2-12, 1092 København K
Dattervirksomheder	AnyCore ApS, København Anycore TAG ApS, København Poulsen Family Invest ApS, København Democratic Sound ApS, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i andre virksomheder samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 3.238.163 kr. mod 17.914.600 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har ydet et ulovligt lån til selskabets direktør. Som det fremgår af note 9 udgør lånet incl. renter t.kr 575. Det ulovlige lån udloddes som en fordring i forbindelse med selskabets ordinære generalforsamling den 30/9 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	1.229.406	-1.008.610
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-20.000	-20.000
Driftsresultat	1.209.406	-1.028.610
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-525.583	2.915.464
2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	186.347
Finansielle indtægter	3.624.683	22.576.641
3 Øvrige finansielle omkostninger	-8.719	-2.062.152
Resultat før skat	4.299.787	22.587.690
4 Skat af årets resultat	-1.061.624	-4.673.090
Årets resultat	3.238.163	17.914.600
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	7.725.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-525.583	915.464
Udbytte for regnskabsåret	4.268.876	0
Overføres til overført resultat	0	16.999.136
Disponeret fra overført resultat	-8.230.130	0
Disponeret i alt	3.238.163	17.914.600

Balance 30. april

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	48.333	68.333
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>48.333</u>	<u>68.333</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.900.881	3.375.464
7 Kapitalandele i associerede virksomheder	0	41.972
8 Andre tilgodehavender	22.868.714	13.149.427
9 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	574.915	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>26.344.510</u>	<u>16.566.863</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>26.392.843</u>	<u>16.635.196</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.594	54.300
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.176.782	4.474.522
10 Tilgodehavende selskabsskat	324.280	0
Andre tilgodehavender	3.823.260	1.540.688
Periodeafgrænsningsposter	20.400	63.326
Tilgodehavender i alt	<u>5.368.316</u>	<u>6.132.836</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	90.319.914	104.214.038
Værdipapirer i alt	<u>90.319.914</u>	<u>104.214.038</u>
Likvide beholdninger	578.229	1.592.607
Omsætningsaktiver i alt	<u>96.266.459</u>	<u>111.939.481</u>
Aktiver i alt	<u>122.659.302</u>	<u>128.574.677</u>

Balance 30. april

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
11 Virksomhedskapital	127.000	127.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	389.881	915.464
Overført resultat	115.305.371	123.535.501
Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.268.876	0
Egenkapital i alt	120.091.128	124.577.965
Hensatte forpligtelser		
12 Hensættelser til udskudt skat	1.352	2.658
Hensatte forpligtelser i alt	1.352	2.658
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	38.487
Gæld til tilknyttede virksomheder	88.764	0
Gæld til kapitalinteressere	11.877	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	1
Selskabsskat	0	3.070.090
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	1.908.739	798.501
Anden gæld	557.442	86.975
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.566.822	3.994.054
Gældsforpligtelser i alt	2.566.822	3.994.054
Passiver i alt	122.659.302	128.574.677
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2021	127.000	915.464	123.535.501	0	124.577.965
Resultatandel	0	-525.583	-8.230.130	4.268.876	-4.486.837
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	7.725.000	0	7.725.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-7.725.000	0	-7.725.000
	127.000	389.881	115.305.371	4.268.876	120.091.128

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
AnyCore ApS	-209.280	803.348
Poulsen Family Holding ApS	-33.873	-37.412
Democratic Sound ApS	80.112	0
Reserve for opskrivning, Poulsen Family Invest ApS	43.099	190.506
Nedskrivning kapitalandel, AnyCore ApS	-405.641	1.959.022
	<u>-525.583</u>	<u>2.915.464</u>
2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Nedskrivning af kapitalandel i Chipco & Chapco Holding ApS under frivillig likvidation	0	-13.653
Avance ved salg af kapitalandele	0	200.000
	<u>0</u>	<u>186.347</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	8.719	2.062.152
	<u>8.719</u>	<u>2.062.152</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.062.930	4.120.545
Årets regulering af udskudt skat	-1.306	552.545
	<u>1.061.624</u>	<u>4.673.090</u>

Noter

	<u>30/4 2022</u>	<u>30/4 2021</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. maj 2021	100.000	100.000
Kostpris 30. april 2022	100.000	100.000
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021	-31.667	-11.667
Årets afskrivninger	-20.000	-20.000
Af- og nedskrivninger 30. april 2022	-51.667	-31.667
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	48.333	68.333

Noter

	<u>30/4 2022</u>	<u>30/4 2021</u>
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. maj 2021	2.460.000	0
Ændret klassificering, som følge af årets køb af kapitalandele	55.625	2.010.000
Tilgang i årets løb	11.000	450.000
Afgang i årets løb	-15.625	0
Kostpris 30. april 2022	<u>2.511.000</u>	<u>2.460.000</u>
Opskrivninger 1. maj 2021	915.464	0
Ændret klassificering, som følge af årets køb af kapitalandele	-13.653	-2.000.000
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-163.042	765.936
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	-391.987	1.959.022
Andre kapitalbevægelser	43.099	190.506
Opskrivninger 30. april 2022	<u>389.881</u>	<u>915.464</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	<u>2.900.881</u>	<u>3.375.464</u>

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Christian Poulsen Holding ApS
AnyCore ApS, København	69,23 %	3.751.906	-302.306	2.597.450
Anycore TAG ApS, København	69,23 %	5.401.308	-748.728	0
Poulsen Family Invest ApS, København	10 %	1.723.204	-338.731	172.320
Democratic Sound ApS, København	51 %	257.062	157.062	131.111
		<u>11.133.480</u>	<u>-1.232.703</u>	<u>2.900.881</u>

Noter

	<u>30/4 2022</u>	<u>30/4 2021</u>
7. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. maj 2021	55.625	2.010.000
Overgået til tilknyttede virksomheder, som følge af køb af ejerandele, jf. note 6	-55.625	-2.010.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>55.625</u>
Kostpris 30. april 2022	<u>0</u>	<u>55.625</u>
Opskrivninger 1. maj 2021	-13.653	-2.000.000
Overgået til tilknyttede virksomheder, som følge af køb af ejerandele, jf. note 6	13.653	2.000.000
Andre kapitalbevægelser	<u>0</u>	<u>-13.653</u>
Opskrivninger 30. april 2022	<u>0</u>	<u>-13.653</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	<u>0</u>	<u>41.972</u>
8. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. maj 2021	13.149.427	11.054.524
Tilgang i årets løb	<u>9.719.287</u>	<u>2.094.903</u>
Kostpris 30. april 2022	<u>22.868.714</u>	<u>13.149.427</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	<u>22.868.714</u>	<u>13.149.427</u>
Der specificeres således:		
Gældsbreve, Poulsen Family Invest ApS	14.536.386	12.394.481
Gældsbrief, AceZone ApS	868.187	754.946
Gældsbrief, Democratic Sound ApS	2.361.062	0
Gældsbrief, Spottune ApS	682.303	0
Ansvarlig lån, Anycore ApS	<u>4.420.776</u>	<u>0</u>
	<u>22.868.714</u>	<u>13.149.427</u>

Noter

	<u>30/4 2022</u>	<u>30/4 2021</u>
9. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
	Tilbagebetalte	Tilgodehaven-
Kategori	beløb i regn-	de i alt 30. april
	Rentefod	2022
Direktion	9,55	0
Tilgodehavendet pr. 30/4 2022 kr. 574.915 indeholder renter, hvorefter fordringen udloddes ved selskabets ordinære generalforsamling.		574.915
10. Tilgodehavende selskabsskat		
Skyldig selskabsskat 1. maj 2021	-3.070.090	0
Betalt selskabsskat vedrørende sidste år	3.070.000	0
Betalt dansk udbytteskat for indeværende år	324.370	0
	<u>324.280</u>	<u>0</u>
11. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. maj 2021	127.000	127.000
	<u>127.000</u>	<u>127.000</u>
Anpartskapitalen består af 127.000 anparter a 1 kr.		
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. maj 2021	2.658	-547.229
Udskudt skat af årets resultat	-1.306	549.887
	<u>1.352</u>	<u>2.658</u>
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 30. april 2022.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Christian Poulsen 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende administration, patentomkostninger mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

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

Anvendt regnskabspraksis

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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.

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.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Udviklingsomkostninger:

- Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Udviklingsprojekterne afskrives lineært over forventet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

- Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser 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 virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

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 foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

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.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Christian Poulsen Holding ApS hæfter som administrationselskab 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 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 selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Palle Kubach

Som Revisor
RID: 38988111
Tidspunkt for underskrift: 04-10-2022 kl.: 08:10:11
Underskrevet med NemID

NEM ID

Christian Poulsen

Som Direktør
PID: 9208-2002-2-306749201199
Tidspunkt for underskrift: 04-10-2022 kl.: 08:32:22
Underskrevet med NemID

NEM ID

Christian Poulsen

Som Dirigent
PID: 9208-2002-2-306749201199
Tidspunkt for underskrift: 04-10-2022 kl.: 08:32:22
Underskrevet med NemID

NEM ID

This document has esignatur Agreement-ID: dd8144nKxzh248500197

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.