

EFTEMIE Holding ApS

**Fjergangen 41
Tarup
5000 Odense C**

CVR-nr. 36 06 76 16

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 16. oktober 2023

Mircea-Gabriel Eftemie
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning | 3 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 4 |
| Resultatopgørelse 1. maj - 30. april | 7 |
| Balance 30. april | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for EFTEMIE 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. april 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2023/24 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 16. oktober 2023

Direktion

Mircea-Gabriel Eftemie
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i EFTEMIE Holding ApS

Vi har opstillet årsrapporten for EFTEMIE Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hjørring, den 16. oktober 2023

PJ Revision
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 33 86 10 44

Per Svenningsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne8936

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er formueforvaltning og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på kr. 2.577.910, og selskabets balance pr. 30. april 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 78.354.

Finansiering

Selskabet har tabt hele egenkapitalen og der er derfor væsentlig usikkerhed om evnen til at fortsætte driften. Årsrapporten er alligevel aflagt som going concern ud fra den betragtning at selskabets kapitalejer har tilkendegivet at denne vil understøtte selskabet med den nødvendige kapital indtil selskabet er i stand til at klare sig for egne midler.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for EFTEMIE Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Årets skat, som 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

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i kapitalinteresser, der ikke er associeret virksomhed, måles i moderselskabet til kostpris.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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 dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for EFTEMIE Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Selskabsskat og udskudt skat

EFTEMIE Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

| | <u>Note</u> | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-------------|---------------------------------|-------------------------------|
| | | kr. | kr. |
| Bruttotab | | -4.578 | -10.563 |
| Resultat før finansielle poster | | -4.578 | -10.563 |
| Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser | | -2.570.234 | -135.913 |
| Finansielle omkostninger | | <u>-3.098</u> | <u>-72</u> |
| Årets resultat | | <u><u>-2.577.910</u></u> | <u><u>-146.548</u></u> |
| | | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | -2.520.156 | -135.913 |
| Overført resultat | | <u>-57.754</u> | <u>-10.635</u> |
| | | <u><u>-2.577.910</u></u> | <u><u>-146.548</u></u> |

Balance 30. april

| | <u>Note</u> | <u>2022/23</u> kr. | <u>2021/22</u> kr. |
|-----------------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|
| Aktiver | | | |
| Kapitalandele i kapitalinteresser | 2 | <u>0</u> | <u>2.520.234</u> |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>0</u> | <u>2.520.234</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>0</u> | <u>2.520.234</u> |
| Andre tilgodehavender | | <u>0</u> | <u>872.688</u> |
| Tilgodehavender | | <u>0</u> | <u>872.688</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>0</u> | <u>164</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>0</u> | <u>872.852</u> |
| Aktiver i alt | | <u><u>0</u></u> | <u><u>3.393.086</u></u> |

Balance 30. april

| | <u>Note</u> | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|-------------|------------------------|--------------------------------|
| | | kr. | kr. |
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 40.000 | 40.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 0 | 2.520.156 |
| Overført resultat | | -118.354 | -60.600 |
| Egenkapital | | <u>-78.354</u> | <u>2.499.556</u> |
| | | | |
| Banker | | 266 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.000 | 3.000 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 75.088 | 17.842 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 0 | 872.688 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>78.354</u> | <u>893.530</u> |
| | | | |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>78.354</u> | <u>893.530</u> |
| | | | |
| Passiver i alt | | <u><u>0</u></u> | <u><u>3.393.086</u></u> |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode | Overført resultat | I alt |
|-----------------------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------|
| Egenkapital 1. maj 2022 | 40.000 | 2.520.156 | -60.600 | 2.499.556 |
| Årets opskrivning | 0 | -2.520.156 | 0 | -2.520.156 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -57.754 | -57.754 |
| Egenkapital 30. april 2023 | 40.000 | 0 | -118.354 | -78.354 |

Noter

1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Kostpris 1. maj 2022 | 0 | 78 |
| Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb | 0 | -78 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Kostpris 30. april 2023 | 0 | 0 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Værdireguleringer 1. maj 2022 | 0 | 2.656.069 |
| Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb | 0 | -2.656.069 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Værdireguleringer 30. april 2023 | 0 | 0 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023 | 0 | 0 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

2022/23

kr.

2021/22

kr.

2 Kapitalandele i kapitalinteresser

| | | |
|---|-------------|------------------|
| Kostpris 1. maj 2022 | 78 | 0 |
| Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb | 0 | 78 |
| Tilgang i årets løb | 50.000 | 0 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Kostpris 30. april 2023 | 50.078 | 78 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Værdireguleringer 1. maj 2022 | 2.520.156 | 0 |
| Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb | 0 | 2.656.069 |
| Årets resultat | -2.570.234 | -135.913 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Værdireguleringer 30. april 2023 | -50.078 | 2.520.156 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023 | 0 | 2.520.234 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

3 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt hele egenkapitalen og der er derfor væsentlig usikkerhed om evnen til at fortsætte driften. Årsrapporten er alligevel aflagt som going concern ud fra den betragtning at selskabets kapitalejer har tilkendegivet at denne vil understøtte selskabet med den nødvendige kapital indtil selskabet er i stand til at klare sig for egne midler.