

Hydract Holding ApS

Nybovej 34, 7500 Holstebro

CVR-nr. 41 24 48 95

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. juli 2024.

Peter Espersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Hydract 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 resultatet 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.

Holstebro, den 31. juli 2024

Direktion

Peter Espersen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Hydract Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hydract Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 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 revisorers 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvor det fremgår, at det for indværende er usikkert, om kapitalinteressen opnår tilførsel af den nødvendige likviditet i perioden september/oktober 2024 til at videreføre kapitalinteressens aktiviteter.

Det er ledelsens vurdering, at kapitalinteressen opnår tilførsel af den nødvendige likviditet inden september/oktober 2024, hvorfor årsregnskabet for Hydract Holding ApS i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Holstebro, den 31. juli 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Klaus Lund Kristensen

statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hydract Holding ApS Nybovej 34 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 41 24 48 95
	Stiftet: 12. marts 2020
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 4. regnskabsår
Direktion	Peter Espersen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Kapitalinteresse	Hydract A/S, Holstebro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje andele i kapitalinteressen Hydract A/S.

Usikkerhed om going concern

Kapitalinteressen har fortsat de sidste års væsentlige investeringer i produkter og udvikling af salget på flere markeder, særligt indenfor bryggeri, mejeri og anden drikkevareproduktion. Udviklingen i salget har taget længere tid end først antaget. Forsinkelse i indgåelse af flere ordrer har betydet yderligere pres på likviditeten i kapitalinteressen.

Kapitalinteressens likviditetsbudget viser således behov for tilførsel af yderligere likviditet i perioden september/oktober 2024 for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter for 2024.

Kapitalinteressen er i dialog med kreditinstitutter og investorer om at fremskaffe den nødvendige kapital. Det er for indeværende usikkert, om der opnås tilførsel af den nødvendige kapital til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024.

Dette forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om kapitalinteressens, og dermed selskabets, mulighed for at fortsætte driften. Det er ledelsens vurdering, at der opnås tilførsel af den nødvendige likviditet i 2024 til at gennemføre de planlagte aktiviteter.

Årsregnskabet for Hydract Holding ApS aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2023 udgjort et underskud på 1.028 t.kr. mod et underskud sidste år på 649 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 18.107 t.kr., hvilket er uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Administrationsomkostninger	-21.886	-9.563
Resultat før finansielle poster	-21.886	-9.563
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.008.944	-480.606
Resultat før skat	-1.030.830	-490.169
Skat af årets resultat	3.245	-158.715
Årets resultat	-1.027.585	-648.884
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.027.585	-648.884
Disponeret i alt	-1.027.585	-648.884

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
4	Kapitalinteresse	<u>18.104.000</u>	<u>18.104.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>18.104.000</u>	<u>18.104.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>18.104.000</u>	<u>18.104.000</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende selskabsskat	<u>3.245</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.245</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.245</u>	<u>0</u>
	Aktiver i alt	<u>18.107.245</u>	<u>18.104.000</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	-4.330.229	-3.302.644
Egenkapital i alt	-4.290.229	-3.262.644
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	249.401	213.446
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.125	6.250
Gæld til tilknyttede virksomheder	20.000.000	20.000.000
Anden gæld	2.134.948	1.146.948
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	22.397.474	21.366.644
Gældsforpligtelser i alt	22.397.474	21.366.644
Passiver i alt	18.107.245	18.104.000

- 1 Usikkerhed om going concern**
- 2 Medarbejderforhold**
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 6 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	40.000	-2.653.760	-2.613.760
Overført via resultatdisponering	0	-648.884	-648.884
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	-3.302.644	-3.262.644
Overført via resultatdisponering	0	-1.027.585	-1.027.585
	40.000	-4.330.229	-4.290.229

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Kapitalinteressen har fortsat de sidste års væsentlige investeringer i produkter og udvikling af salget på flere markeder, særligt indenfor bryggeri, mejeri og anden drikkevareproduktion. Udviklingen i salget har taget længere tid end først antaget. Forsinkelse i indgåelse af flere ordrer har betydet yderligere pres på likviditeten i kapitalinteressen.

Kapitalinteressens likviditetsbudget viser således behov for tilførsel af yderligere likviditet i perioden september/oktober 2024 for at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter for 2024.

Kapitalinteressen er i dialog med kreditinstitutter og investorer om at fremskaffe den nødvendige kapital. Det er for indeværende usikkert, om der opnås tilførsel af den nødvendige kapital til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024.

Dette forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om kapitalinteressens, og dermed selskabets, mulighed for at fortsætte driften. Det er ledelsens vurdering, at der opnås tilførsel af den nødvendige likviditet i 2024 til at gennemføre de planlagte aktiviteter.

Årsregnskabet for Hydract Holding ApS aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

2. Medarbejderforhold

Selskabet har ingen ansatte udover direktionen. Direktionen har ikke modtaget vederlag.

3. Øvrige finansielle omkostninger

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	988.000	480.606
Andre finansielle omkostninger	<u>20.944</u>	<u>0</u>
	<u>1.008.944</u>	<u>480.606</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. januar	<u>18.104.000</u>	<u>18.104.000</u>
Kostpris 31. december	<u>18.104.000</u>	<u>18.104.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>18.104.000</u>	<u>18.104.000</u>

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Hydract Holding ApS
Hydract A/S, Holstebro	37,93 %	<u>28.742.539</u>	<u>-13.444.418</u>	<u>18.104.000</u>
		<u>28.742.539</u>	<u>-13.444.418</u>	<u>18.104.000</u>

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til tilknyttet virksomhed, 20.000 t.kr., er der givet pant i kapitalinteresser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 18.104 t.kr.

6. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudte skatteaktiver på 402 t.kr. vedrørende underskud til fremførsel er af forsigtighedsmæssige hensyn ikke indregnet.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Peter Espersen Holding ApS, CVR-nr. 29 63 44 16, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hydract 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.

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

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Hydract Holding ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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.

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 måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.