

Borgen Holding ApS

Østre Tovrupvej 8, Esbjerg Ø

(CVR-nr. 42 33 18 05)

Årsrapport for 2023

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14/5 2024.

Dirigent:
Morten Dencker Borgen Paulsen

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

| | |
|---|---|
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 4 |

Ledelsesberetning mv.

| | |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

| | |
|--------------------------|----|
| Anvendt regnskabspraksis | 7 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for Borgen Holding ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at untlade revision for opfyldt.

Det er min 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 perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg Ø, den 14. maj 2024

Direktion

Morten Dencker Borgen Paulsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Borgen Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Borgen Holding ApS for perioden 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet 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 Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ribe, den 14. maj 2024

Jørn M Schmidt Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 28309724

Jørn M. Schmidt
Statsautoriseret revisor
mne8758

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Borgen Holding ApS Østre Tovrupvej 8 6705 Esbjerg Ø |
| | CVR-nr.: 42 33 18 05 |
| | Stiftet: 23. april 2021 |
| | Kommune: Esbjerg |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Morten Dencker Borgen Paulsen |
| Revisor | Jørn M Schmidt Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Seminarievej 1A 6760 Ribe |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde kapitalandele, investeringer, formuepleje samt andet dermed efter direktionens skøn beslægtede formål.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er på kr. -1.390, og egenkapitalen udgjorde pr. 31. december 2023 kr. 82.149.

Ledelsen har i 2023 konstateret, at der er i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2021 og 2022 er sket fejl, idet et salg af kapitalandele er behandlet anderledes, end hvad der fremgår af den overdragelsesaftale, der dannede grundlag for overdragelsen.

Forholdet er regnskabsmæssigt behandlet som en fundamental fejl. Den akkumulerede beløbsmæssige effekt af korrektionen er på kr. 96.637, og denne er indregnet direkte på egenkapitalen. Sammenligningstallene for 2022 er ligeledes tilpasset. Resultaterne for 2021 og 2022 er samlet positivt påvirket med kr. 96.637.

Forholdet og den beløbsmæssige indvirkning er yderligere beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Fremtiden

Selskabets ledelse forventer et tilfredsstillende resultat i det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsregnskabet for Borgen Holding ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Korrektion af salg af en kapitalandel

Der er i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2021 og 2023 sket fejl, idet et salg af en kapitalandel er behandlet anderledes end hvad der fremgår af den overdragelsesaftale der dannede grundlaget for overdragelse.

Konsekvenserne af ændringerne er at følgende korrektioner i alt får årene 2021 og 2022

De korrigerede resultater for regnskabsårene 2021 og 2022 udviser et resultat på samlet kr. 43.539, mod kr. - 53.098, af de godkendte årsrapporter for 2021 og 2022

Egenkapitalen er således korrigeret til pr. 31. december 2022 at udgøre kr. 83.539, mod kr. -13.098 af den godkendte årsrapport for 2022.

Forholdene er korrigeret og tilpasset i årsrapporten for 2023 hvor sammenligningstal er tilpasset de foretagne korrektioner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Indtægter af kapitalandele

Selskabets primære aktivitet er at eje kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder. Indtægter fra kapitalandele er i overensstemmelse med årsregnskabsloven indregnet som nettoomsætning i resultatopgørelsen.

Andre eksterne omkostninger

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

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede og associerede virksomheders resultater efter skat.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

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. Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målemetode.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder samt 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.

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december 2023

| Note | 2023 | 2022 (tkr.) |
|--|---------------|----------------|
| Andre eksterne omkostninger | -7.500 | -9 |
| 2 Personaleomkostninger | 0 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | -7.500 | -9 |
| Andre finansielle indtægter | 6.892 | 1 |
| Andre finansielle omkostninger | -782 | 0 |
| RESULTAT FØR SKAT | -1.390 | -8 |
| 3 Skat af årets resultat | 0 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | -1.390 | -8 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| Overført resultat | -1.390 | -8 |
| DISPONERET I ALT | -1.390 | -8 |

Balance pr. 31. december 2023

Aktiver

| Note | 2023 | 2022 (tkr.) |
|--|----------------|----------------|
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 105.234 | 99 |
| Tilgodehavender | 105.234 | 99 |
| 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | 105.234 | 99 |
| AKTIVER | 105.234 | 99 |

Balance pr. 31. december 2023

Passiver

| Note | 2023 | 2022 (tkr.) |
|--|----------------|----------------|
| Virksomhedskapital | 40.000 | 40 |
| Overført resultat | 42.149 | 44 |
| EGENKAPITAL | 82.149 | 84 |
| Kreditinstitutter | 0 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 7.500 | 7 |
| Selskabsskat | 0 | 0 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 15.585 | 8 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | 23.085 | 15 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER | 23.085 | 15 |
| PASSIVER | 105.234 | 99 |

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Egenkapitaloppgørelse

| Note | 2023 | 2022 (tkr.) |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Virksomhedskapital primo | 40.000 | 40 |
| Virksomhedskapital ultimo | 40.000 | 40 |
| Overført resultat, primo | 43.539 | 52 |
| Årets resultat | -1.390 | -8 |
| Overført resultat ultimo | 42.149 | 44 |
| EGENKAPITAL | 82.149 | 84 |

Noter

2023 **2022**
(tkr.)

1 Usædvanlige forhold

Ledelsen har i 2023 konstateret, at der er i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten for 2021 og 2022 er sket fejl, idet et salg af kapitalandele er behandlet anderledes, end hvad der fremgår af den overdragelsesaftale, der dannede grundlag for overdragelsen.

Forholdet er regnskabsmæssigt behandlet som en fundamental fejl. Den akkumulerede beløbsmæssige effekt af korrektionen er på kr. 96.637, og denne er indregnet direkte på egenkapitalen. Sammenligningstallene for 2022 er ligeledes tilpasset. Resultaterne for 2021 og 2022 er samlet positivt påvirket med kr. 96.637.

Forholdet og den beløbsmæssige indvirkning er yderligere beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

2 Personaleomkostninger

| | | |
|----------------------------|---|---|
| Antal personer beskæftiget | 1 | 1 |
|----------------------------|---|---|

Selskabet har beskæftiget en ulønnet direktør

3 Skat af årets resultat

| | | |
|------|----------|----------|
| Skat | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | 0 | 0 |

4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | |
|------------------------|----------|----------|
| Anskaffelsessum, primo | 32.000 | 32 |
| Værdiregulering, primo | -32.000 | -32 |
| | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | 0 | 0 |

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet hæfter i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter m.v. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Morten Dencker Borgen Paulsen

Direktør

Serienummer: 0d8cefe9-3b3f-4c2e-b9f0-8730e4a5e487

IP: 217.74.xxx.xxx

2024-05-15 07:40:57 UTC



Jørn Mikkelsen Schmidt

JØRN M. SCHMIDT STATS-AUTORISERET REVISIONSANPARTSSELSKAB

CVR: 28309724

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 9a827ab1-136f-4025-8085-061750476c9e

IP: 212.130.xxx.xxx

2024-05-15 07:43:40 UTC



Morten Dencker Borgen Paulsen

Dirigent

Serienummer: 0d8cefe9-3b3f-4c2e-b9f0-8730e4a5e487

IP: 217.74.xxx.xxx

2024-05-15 12:03:21 UTC



Penneo dokumentnøgle: 7NHJL-S8ESI-6BK2Y-LX13M-WBY7Q-7MXNX

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**