



Frue Kirkestræde 5 ApS

Strandgade 8A, 4000 Roskilde

CVR-nr. 42 85 52 27

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juni 2024.

Carsten Engtoft Holgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Frue Kirkestræde 5 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 re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 17. juni 2024

Direktion

Carsten Engtoft Holgaard
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Frue Kirkestræde 5 ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Frue Kirkestræde 5 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 revisors 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.

København, den 17. juni 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Darnell Vagnild
statsautoriseret revisor
mne32116

Selskabsoplysninger

Selskabet	Frue Kirkestræde 5 ApS Strandgade 8A 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 42 85 52 27
	Stiftet: 24. november 2021
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Carsten Engtoft Holgaard, Direktør
Revisor	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Holgaard Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje og udvikle fast ejendom herunder opførelse af boliger med henblik på udlejning og videresalg samt andre dermed sidestillede opgaver.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -61.190 kr. mod -16.700 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -426.728 kr. mod -206.911 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Ejeren Carsten Engtoft Holgaard har pr. 31. december 2023 et tilgodehavende på kr. 4.472.805. Ledelsen er opmærksom på kapitaltabsreglerne. Selskabets ledelse forventer at kunne reetablere selskabskapitalen via fremtidig indtjening eller gældskonvertering. Der er indhentet en tilbagetrædelseserklæring fra Holgaard Holding ApS, hvori det erklæres, at selskabets ejer ikke vil kræve sit tilgodehavende betalt før selskabet har midlerne hertil og ikke tidligere end 31. december 2024.

På baggrund heraf aflægges årsregnskabet efter principperne forsat drift (going concern).

Der henvises til note 1.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	1/1 2023 - 31/12 2023	24/11 2021 - 31/12 2022
Bruttotab	-61.190	-16.700
Øvrige finansielle omkostninger	-365.538	-190.211
Resultat før skat	-426.728	-206.911
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-426.728	-206.911
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-426.728	-206.911
Disponeret i alt	-426.728	-206.911

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
2	Grunde og bygninger	<u>7.752.781</u>	<u>2.224.883</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.752.781</u>	<u>2.224.883</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>7.752.781</u>	<u>2.224.883</u>
Omsætningsaktiver			
	Andre tilgodehavender	<u>319.730</u>	<u>8.245</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>319.730</u>	<u>8.245</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.002</u>	<u>583.869</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>320.732</u>	<u>592.114</u>
	Aktiver i alt	<u>8.073.513</u>	<u>2.816.997</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	40.000	40.000
Overført resultat	<u>-633.639</u>	<u>-206.911</u>
Egenkapital i alt	<u>-593.639</u>	<u>-166.911</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	4.034.992	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	74.268	11.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	85.086	83.403
Anden gæld	<u>4.472.806</u>	<u>2.889.005</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.667.152</u>	<u>2.983.908</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>8.667.152</u>	<u>2.983.908</u>
Passiver i alt	<u>8.073.513</u>	<u>2.816.997</u>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	-206.911	-166.911
Årets overførte overskud eller underskud	0	-426.728	-426.728
	40.000	-633.639	-593.639

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Ejeren Carsten Engtoft Holgaard har pr. 31. december 2023 et tilgodehavende på kr. 4.472.805. Ledelsen er opmærksom på kapitaltabsreglerne. Selskabets ledelse forventer at kunne reetablere selskabskapitalen via fremtidig indtjening eller gældskonvertering. Der er indhentet en tilbagetrædelseserklæring fra Holgaard Holding ApS, hvori det erklæres, at selskabets ejer ikke vil kræve sit tilgodehavende betalt før selskabet har midlerne hertil og ikke tidligere end 31. december 2024.

På baggrund heraf aflægges årsregnskabet efter principperne forsat drift (going concern).

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
2. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023	2.224.883	0
Tilgang i årets løb	<u>5.527.898</u>	<u>2.224.883</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>7.752.781</u>	<u>2.224.883</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>7.752.781</u>	<u>2.224.883</u>

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 4.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

4. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holgaard Holding ApS, CVR-nr. 27 52 38 03, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Frue Kirkestræde 5 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

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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 poster direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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
Bygninger	30 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

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