

A & K HOLDING APS

NYVEJ 10, 9500 HOBRO

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. marts 2023

John Astrup

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	A & K Holding ApS		
	Nyvej 10		
	9500 Hobro		
	CVR-nr.:	28 48 97 30	
	Stiftet:	16. februar 2005	
Direktion	Kommune:	Mariagerfjord	
	Regnskabsår:	1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Revisor	John Astrup		
	Lone Kalstrup		
Pengeinstitut	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab		
	Jeppe Aakjærs Vej 10		
	9500 Hobro		
	Sparekassen Danmark		
	Østergade 6-8		
	9550 Mariager		

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for A & K Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 13. marts 2023

Direktion:

John Astrup

Lone Kalstrup

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i A & K Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for A & K Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Hobro, den 13. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34100

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandel i datterselskaber, samt at investere i udlejningsejendom.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen betragter årets resultat under omstændighederne som tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		17.956	19.760
Afskrivninger.....		-19.672	-17.062
DRIFTSRESULTAT		-1.716	2.698
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	1	-76.671	147.011
Finansielle indtægter.....	2	0	1.604
Finansielle omkostninger.....	3	-20.897	-24.836
RESULTAT FØR SKAT		-99.284	126.477
Skat af årets resultat.....	4	4.881	6.317
ÅRETS RESULTAT		-94.403	132.794
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-76.671	147.011
Overført resultat.....		-17.732	-14.217
I ALT		-94.403	132.794

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		1.958.031	1.878.957
Materielle anlægsaktiver.....	5	1.958.031	1.878.957
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		307.265	496.936
Finansielle anlægsaktiver.....	6	307.265	496.936
ANLÆGSAKTIVER.....		2.265.296	2.375.893
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		10.211	0
Andre tilgodehavender.....		14.513	84.059
Tilgodehavende selskabsskat.....		20.000	0
Tilgodehavender.....		44.724	84.059
Likvider.....		53.489	105.729
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		98.213	189.788
AKTIVER.....		2.363.509	2.565.681
PASSIVER			
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Reserve for opskrivning.....		779.764	779.764
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		62.865	253.936
Overført overskud.....		402.147	305.479
EGENKAPITAL.....		1.369.776	1.464.179
Hensættelse til udskudt skat.....		153.069	157.950
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		153.069	157.950
Gæld realkreditinstitut.....		593.215	613.871
Selskabsskat.....		0	20.488
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	593.215	634.359
Gæld til realkreditinstitutter.....		20.656	20.506
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		11.425	11.425
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	145.068
Selskabsskat.....		3.488	5.542
Anden gæld.....		211.880	126.652
Kortfristede gældsforpligtelser.....		247.449	309.193
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		840.664	943.552
PASSIVER.....		2.363.509	2.565.681
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Medarbejderforhold	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for opskrivning	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	125.000	779.764	253.936	305.479	1.464.179
Forslag til resultatdisponering.....			-76.671	-17.732	-94.403
Overførsler					
Modt./dekl. udbytte.....			-114.400	114.400	0
Egenkapital 30. september 2022.....	125.000	779.764	62.865	402.147	1.369.776

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder			1
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	-76.671	147.011	
	-76.671	147.011	
Finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	1.604	
	0	1.604	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	5.190	8.079	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	15.707	16.757	
	20.897	24.836	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-576	
Regulering af udskudt skat.....	-4.881	-5.741	
	-4.881	-6.317	
Materielle anlægsaktiver			5
		Grunde og bygninger	
Kostpris 1. oktober 2021.....		1.152.252	
Tilgang.....		98.745	
Kostpris 30. september 2022.....		1.250.997	
Opskrivninger 1. oktober 2021.....		999.698	
Opskrivninger 30. september 2022.....		999.698	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....		272.992	
Årets afskrivninger		19.672	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022		292.664	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....		1.958.031	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1		879.260	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

6

	Kapitalandele i dattervirksom- heder
Kostpris 1. oktober 2021.....	130.000
Afgang.....	0
Kostpris 30. september 2022.....	130.000
Værdireguleringer 1. oktober 2021.....	366.936
Udloddet resultat	-113.000
Årets værdireguleringer	-76.671
Værdireguleringer 30. september 2022.....	177.265
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	307.265

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Pythea ApS,	307.265	-76.671	100 %

Langfristede gældsforpligtelser

7

	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2021 gæld i alt
Gæld realkreditinstitut.....	613.871	20.656	530.340	634.377
Selskabsskat.....	0	0	0	20.488
	613.871	20.656	530.340	654.865

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Tilgodehavende skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 15 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 614 tkr., er der givet pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 1.958 tkr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor datterselskabets engagement med pengeinstitut.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der udstedt ejerpantebrev i ejendommen på i alt 200 tkr.

NOTER

	2021/22	2020/21	Note
Medarbejderforhold			10
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for A & K Holding ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets væsentligste aktiviteter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles i balancen til dagsværdi, med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	0-50 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i datterselskab måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datterselskab måles 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i datterselskab overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.