

KPU Holding ApS

**Lundborgvej 5
8800 Viborg**

CVR-nr. 38 54 47 99

Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 18. november 2024

Martin Tranemose
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. oktober 2023 - 30. september 2024	7
Balance pr. 30. september 2024	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for KPU 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. september 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 18. november 2024

Direktion

Martin Tranemose
direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

KPU Holding ApS
Lundborgvej 5
8800 Viborg

CVR-nr.: 38 54 47 99

Regnskabsperiode: 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Hjemsted: Viborg

Direktion

Martin Tranemose, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kontrollerende interesser i andre finansielle selskaber og hvad selskabets ledelse ellers mener falder herind under

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på kr. 748.048, og selskabets balance pr. 30. september 2024 udviser en egenkapital på kr. 1.533.191.

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 KPU Holding ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 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

Andre eksterne omkostninger

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

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 finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

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.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Finansielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 KPU Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

KPU Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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. oktober 2023 - 30. september 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/2024</u> kr.	<u>2022/2023</u> kr.
Nettoomsætning		0	0
Andre eksterne omkostninger		<u>-2.200</u>	<u>-13.138</u>
Bruttoresultat		-2.200	-13.138
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>-554.913</u>
Resultat før finansielle poster		-2.200	-568.051
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		769.439	808.209
Finansielle indtægter		0	1.268
Finansielle omkostninger	2	<u>-25.225</u>	<u>-33.555</u>
Resultat før skat		742.014	207.871
Skat af årets resultat	3	<u>6.034</u>	<u>75.829</u>
Årets resultat		<u>748.048</u>	<u>283.700</u>
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		769.439	808.209
Overført resultat		<u>-21.391</u>	<u>-524.509</u>
		<u>748.048</u>	<u>283.700</u>

Balance pr. 30. september 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	<u>2.544.441</u>	<u>1.775.002</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>2.544.441</u>	<u>1.775.002</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.544.441</u>	<u>1.775.002</u>
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>258.494</u>	<u>718.583</u>
Tilgodehavender		<u>258.494</u>	<u>718.583</u>
Likvide beholdninger		<u>68</u>	<u>1.268</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>258.562</u>	<u>719.851</u>
Aktiver i alt		<u><u>2.803.003</u></u>	<u><u>2.494.853</u></u>

Balance pr. 30. september 2024

	<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.504.440	1.735.001
Overført resultat		-1.011.249	-989.858
Egenkapital		<u>1.533.191</u>	<u>785.143</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.000	25.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		595.780	438.472
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		85.980	84.980
Selskabsskat		563.052	601.086
Anden gæld		0	560.172
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.269.812</u>	<u>1.709.710</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.269.812</u>	<u>1.709.710</u>
Passiver i alt		<u>2.803.003</u>	<u>2.494.853</u>

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	40.000	1.735.001	-989.858	785.143
Årets resultat	0	769.439	-21.391	748.048
Egenkapital 30. september 2024	40.000	2.504.440	-1.011.249	1.533.191

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	40.000	926.792	-465.349	501.443
Årets resultat	0	808.209	-524.509	283.700
Egenkapital 30. september 2023	40.000	1.735.001	-989.858	785.143

Noter

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
	kr.	kr.
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	25.225	21.953
Andre finansielle omkostninger	<u>0</u>	<u>11.602</u>
	<u>25.225</u>	<u>33.555</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-6.034	-7.738
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>-68.091</u>
	<u>-6.034</u>	<u>-75.829</u>
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2023	40.001	40.001
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-1</u>
Kostpris 30. september 2024	<u>40.001</u>	<u>40.000</u>
Værdireguleringer 1. oktober 2023	1.735.001	926.792
Årets resultat	769.439	808.209
Ned- og afskrivninger af aktuarmæssige gevinster (tab)	<u>0</u>	<u>1</u>
Værdireguleringer 30. september 2024	<u>2.504.440</u>	<u>1.735.002</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	<u>2.544.441</u>	<u>1.775.002</u>

Noter

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Kelds Pølser og Vognudlejning ApS	Viborg	40.000	100%	2.544.441	769.439

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomhedsbanklån. Den tilknyttede virksomhedens bankgæld udgjorde pr. 30. september 2024 1.430 tkr.