

statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør
CVR nr. 30 19 52 64

Tlf. 4921 8700
Fax 4921 8750
www.kallermann.dk

Koi Garden Gilleleje ApS

**Nellerupgårds Alle 33
3250 Gilleleje**

CVR-nr. 15346299

Årsrapport 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. februar 2024



Benny Jegind Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Virksomhedsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 for Koi Garden Gilleleje 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gilleleje, den 8. februar 2024

Direktion



Benny Jegind Christensen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Koi Garden Gilleleje ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Koi Garden Gilleleje ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 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 opstilling 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.

Helsingør, den 8. februar 2024

Källermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma
CVR-nr. 30195264

Leif Lindén
statsautoriseret revisor
mne19716

Jacob Ulrikkeholm Klinkby
statsautoriseret revisor
mne45875

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Koi Garden Gilleleje ApS
Nellerupgårds Alle 33
3250 Gilleleje
CVR-nr. 15346299
Stiftelsesdato 28. juni 1991
Regnskabsår 1. januar 2023 - 31. december 2023

Direktion

Benny Jegind Christensen, direktør

Revisor

Kallermann Revision A/S - statsautoriseret revisionsfirma
Stationspladsen 1 og 3
3000 Helsingør
CVR-nr. 30195264

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive handel og industri.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 udviser et resultat på 1.690.269 kr., og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en balancesum på 15.650.001 kr., og en egenkapital på 11.720.237 kr.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Koi Garden Gilleleje ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste og -tab

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling består af forskydning i lagerbeholdningerne.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør 5 år og er længst for erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og forventet lang indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Der afskrives ikke på grunde.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdi, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Årets ændring i aktiernes samlede kursværdi indregnes med ét beløb i resultatopgørelsens finansielle poster.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen. Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet hæfter som administrationsselskab for tilknyttede virksomheders selskabsskatte over for skattemyndighederne.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		2.939.099	1.795.599
Personaleomkostninger	1	-829.813	-851.666
Af- og nedskrivninger		-179.636	-165.686
Driftsresultat		1.929.650	778.247
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		0	-267.045
Finansielle indtægter		114.384	79.118
Finansielle omkostninger		-107.364	-309.628
Resultat før skat		1.936.670	280.692
Skat af årets resultat	2	-246.401	-106.801
Årets resultat		1.690.269	173.891
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		122.000	0
Overført resultat		1.568.269	173.891
Resultatdisponering		1.690.269	173.891

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Goodwill	3	120.000	160.000
Immaterielle anlægsaktiver		120.000	160.000
Grunde og bygninger	4	5.312.421	6.534.975
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	47.497	64.579
Materielle anlægsaktiver		5.359.918	6.599.554
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	0	0
Finansielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver		5.479.918	6.759.554
Råvarer og hjælpematerialer		23.923	59.221
Varebeholdninger		23.923	59.221
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		434.624	484.628
Udsudte skatteaktiver		47.313	84.073
Andre tilgodehavender		49.937	0
Tilgodehavende selskabsskat		0	6.352
Tilgodehavender		531.874	575.053
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	1.008.953	927.370
Værdipapirer og kapitalandele		1.008.953	927.370
Likvide beholdninger		8.605.333	5.740.627
Omsætningsaktiver		10.170.083	7.302.271
Aktiver		15.650.001	14.061.825

Balance 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		11.473.237	9.904.968
Udbytte for regnskabsåret		122.000	0
Egenkapital		11.720.237	10.029.968
Gæld til realkreditinstitutter		2.883.941	2.974.660
Deposita		122.400	132.900
Langfristede gældsforpligtelser		3.006.341	3.107.560
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		120.523	180.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		91.852	137.482
Selskabsskat		169.743	0
Anden gæld		366.190	432.545
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		175.115	174.270
Kortfristede gældsforpligtelser		923.423	924.297
Gældsforpligtelser		3.929.764	4.031.857
Passiver		15.650.001	14.061.825
Eventualaktiver	8		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9		

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomheds- kapital kr.	Overført resultat kr.	Udbytte for året kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	9.904.968	0	10.029.968
Årets resultat	0	1.568.269	122.000	1.690.269
Egenkapital 31. december 2023	125.000	11.473.237	122.000	11.720.237

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger	704.794	718.357
Pensioner	92.352	94.850
Andre omkostninger til social sikring	32.667	38.459
	829.813	851.666
Gennemsnitligt antal beskæftigede	2	2
2. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	253.226	133.172
Regulering af udskudt skat	36.760	-3.459
Regulering af skat vedr. tidligere år	-43.585	-22.912
	246.401	106.801
3. Goodwill		
Kostpris primo	200.000	200.000
Kostpris ultimo	200.000	200.000
Af- og nedskrivninger primo	-40.000	0
Årets afskrivninger	-40.000	-40.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-80.000	-40.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	120.000	160.000
4. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	7.482.016	7.398.360
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	83.656
Afgang i årets løb	-1.375.000	0
Kostpris ultimo	6.107.016	7.482.016
Af- og nedskrivninger primo	-947.041	-838.437
Årets afskrivninger	-122.554	-108.604
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	275.000	0
Af- og nedskrivninger ultimo	-794.595	-947.041
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.312.421	6.534.975

Noter

	2023 kr.	2022 kr.
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	375.236	375.236
Kostpris ultimo	375.236	375.236
Af- og nedskrivninger primo	-310.657	-293.575
Årets afskrivninger	-17.082	-17.082
Af- og nedskrivninger ultimo	-327.739	-310.657
Regnskabsmæssig værdi ultimo	47.497	64.579
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	0	1.500.000
Afgang i årets løb	0	-1.500.000
Kostpris ultimo	0	0
Opskrivninger primo	0	1.875.401
Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.875.401
Opskrivninger ultimo	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0
7. Aktiver indregnet til dagsværdi		
	Værdi ultimo indregnet i balancen	Årets urealise- rede gevinst ind- regnet i resultat- opgørelsen
Børsnoterede aktier	1.008.953	81.583
	1.008.953	81.583

8. Eventualaktiver

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.