

K. Vestergaard Holding ApS

Brogade 24 C, 8850 Bjerringbro

CVR-nr. 28 99 60 47

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2024.


Kaj Vestergaard
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 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for K. Vestergaard Holding 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 resultatet 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.

Bjerringbro, den 26. juni 2024

Direktion


Kaj Vestergaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i K. Vestergaard Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for K. Vestergaard Holding ApS for regnskabsåret 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.

Viborg, den 26. juni 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72


Lars Fogtmann Juelsen

statsautoriseret revisor
mne36173

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | K. Vestergaard Holding ApS Brogade 24 C 8850 Bjerringbro |
| | CVR-nr.: 28 99 60 47 |
| | Stiftet: 23. september 2005 |
| | Hjemsted: Viborg Kommune |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Kaj Vestergaard |
| Revisor | Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg |
| Dattervirksomhed | Bjerringbro Stålkonstruktion ApS, Viborg Kommune |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af holdingaktivitet samt formueforvaltning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2023, udviser et resultat på 35.826 kr. mod -75.676 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 2.104.364 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for K. Vestergaard Holding 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoeksterne omkostninger til administration.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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 kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tilæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

Anvendt regnskabspraksis

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden 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 sambeskatte 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi på balancen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

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

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

K. Vestergaard 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 og 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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|-----------------|
| Bruttotab | -10.916 | -9.720 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | -4.100 | 31.180 |
| Andre finansielle indtægter | 65.701 | 87.289 |
| 1 Øvrige finansielle omkostninger | <u>-2.859</u> | <u>-214.809</u> |
| Resultat før skat | 47.826 | -106.060 |
| 2 Skat af årets resultat | <u>-12.000</u> | <u>30.384</u> |
| Årets resultat | 35.826 | -75.676 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -4.100 | 31.180 |
| Udbytte for regnskabsåret | 61.000 | 0 |
| Disponeret fra overført resultat | <u>-21.074</u> | <u>-106.856</u> |
| Disponeret i alt | 35.826 | -75.676 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Note | 2023 | 2022 |
| Anlægsaktiver | | |
| 3 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 1.157.357 | 1.161.457 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>1.157.357</u> | <u>1.161.457</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>1.157.357</u> | <u>1.161.457</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Udskudte skatteaktiver | 11.000 | 23.000 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 21.649 | 19.203 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 0 | 7.384 |
| Andre tilgodehavender | 101 | 0 |
| Tilgodehavender i alt | <u>32.750</u> | <u>49.587</u> |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 881.869 | 883.590 |
| Værdipapirer i alt | <u>881.869</u> | <u>883.590</u> |
| Likvide beholdninger | 119.891 | 65.940 |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>1.034.510</u> | <u>999.117</u> |
| Aktiver i alt | <u>2.191.867</u> | <u>2.160.574</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|------------------|------------------|
| Note | 2023 | 2022 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 454.357 | 458.457 |
| Overført resultat | 1.464.007 | 1.485.081 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 61.000 | 0 |
| Egenkapital i alt | 2.104.364 | 2.068.538 |
| | | |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 6.000 | 6.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 81.503 | 86.036 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 87.503 | 92.036 |
| Gældsforpligtelser i alt | 87.503 | 92.036 |
| | | |
| Passiver i alt | 2.191.867 | 2.160.574 |

4 Oplysninger om dagsværdi

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|---------------------------------|---|------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 125.000 | 427.277 | 1.591.937 | 57.200 | 2.201.414 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -57.200 | -57.200 |
| Overført ifølge resultatdisponering | 0 | 31.180 | -106.856 | 0 | -75.676 |
| Egenkapital 1. januar 2023 | 125.000 | 458.457 | 1.485.081 | 0 | 2.068.538 |
| Overført ifølge resultatdisponering | 0 | -4.100 | -21.074 | 61.000 | 35.826 |
| | 125.000 | 454.357 | 1.464.007 | 61.000 | 2.104.364 |

Noter

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|----------------------------|
| 1. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 2.850 | 1.809 |
| Andre finansielle omkostninger | 9 | 213.000 |
| | 2.859 | 214.809 |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 0 | -7.384 |
| Regulering af udskudt skat | 12.000 | -23.000 |
| | 12.000 | -30.384 |
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Anskaffelsessum primo | 703.000 | 703.000 |
| Kostpris ultimo | 703.000 | 703.000 |
| Opskrivninger primo | 458.457 | 527.277 |
| Årets resultat | -4.100 | 31.180 |
| Udbytte | 0 | -100.000 |
| Opskrivninger ultimo | 454.357 | 458.457 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.157.357 | 1.161.457 |
| Tilknyttet virksomhed: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Bjerringbro Stålkonstruktion ApS | Viborg Kommune | 100 % |
| 4. Oplysninger om dagsværdi | | Børsnoterede aktier |
| Dagsværdi ultimo | | 881.869 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | | 63.647 |

Noter

5. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning 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.