

**ÅRSRAPPORT**  
**1. januar - 31. december 2022**

**Kalundborg Havecenter A/S**

Stejlhøj 25  
4400 Kalundborg

CVR nr. 29977925

**Indsender:**

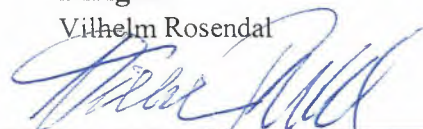
Sønderup I/S  
Statsautoriserede revisorer  
CVR nr. 31824559

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 23. juni 2023

**Dirigent**

Vilhelm Rosendal



STATSAUTORISEREDE  
REVISORER I/S



## Indholdsfortegnelse

---

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. januar- 31. december	10
Balance pr. 31. december	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

## Ledespåtegning

---

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2022 for Kalundborg Havecenter A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2022.

Selskabets årsrapport for 2022 er ikke revideret. Ledelsen anser betingelserne for fravalg af revision i henhold til årsregnskabslovens § 135 som opfyldt.

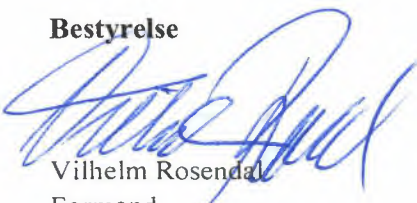
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 23. juni 2023


### Direktion

Rasmus Jensen

### Bestyrelse

  
Vilhelm Rosendal  
Formand

  
Rasmus Jensen

  
Alice Rosendal

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

## Til kapitalejerne i Kalundborg Havecenter A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kalundborg Havecenter A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet 'Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet'. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

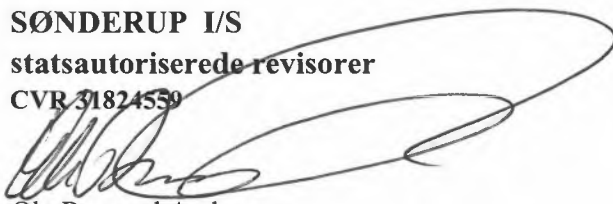
## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Ringsted, den 23. juni 2023

**SØNDERUP I/S**  
**statsautoriserede revisorer**  
**CVR 31824559**



Ole Rygaard Andersen  
registreret revisor  
mne32755

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Kalundborg Havecenter A/S for regnskabsåret 2022 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Resultatopgørelsen opstilles artsopdelt og balancen opstilles i kontoform. Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### 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 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.

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

#### Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste. Posten bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, driftsomkostninger, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

# Anvendt regnskabspraksis

---

## Andre eksterne omkostninger

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

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån, tillæg og godtgørelse vedrørende selskabsskat.

## Skat af årets resultat

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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0-20%

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 og -omkostninger.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### **Varebeholdninger**

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger er målt til nominal værdi.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelsen.

### **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst afsat med den aktuelle skattesats, og reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar- 31. december

Note	2022	2021
Bruttofortjeneste	2.458.122	4.012.078
1. Personaleomkostninger	-1.150.309	-859.891
2. Afskrivninger og nedskrivninger	-295.720	-295.720
<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT</b>	<b>1.012.093</b>	<b>2.856.467</b>
Andre finansielle indtægter	0	685
Øvrige finansielle omkostninger	-29.848	-140.796
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>982.245</b>	<b>2.716.356</b>
Skat af årets resultat	-272.941	-677.841
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>709.304</b>	<b>2.038.515</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	550.000
Overført resultat	-490.696	1.488.515
<b>Disponeret i alt</b>	<b>709.304</b>	<b>2.038.515</b>

### 3. Særlige poster

## Balance pr. 31. december

Note	2022	2021
<b>AKTIVER</b>		
Grunde og bygninger	3.725.612	4.010.632
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	74.100	42.800
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.799.712</b>	<b>4.053.432</b>
 <b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Andre tilgodehavender	2.231	2.231
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.231</b>	<b>2.231</b>
 <b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>3.801.943</b>	<b>4.055.663</b>
 Fremstillede varer og handelsvarer	1.206.000	885.796
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>1.206.000</b>	<b>885.796</b>
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	42.004	13.304
Andre tilgodehavender	487.735	437.124
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>529.739</b>	<b>450.428</b>
 Likvide beholdninger	471.932	3.255.558
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>471.932</b>	<b>3.255.558</b>
 <b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>2.207.671</b>	<b>4.591.782</b>
 <b>AKTIVER I ALT</b>	<b>6.009.614</b>	<b>8.647.445</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2022	2021
<b>PASSIVER</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	2.160.880	2.651.576
Udbytte for regnskabsåret	1.200.000	550.000
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>3.860.880</b>	<b>3.701.576</b>
<b>4. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til kapitalinteressere	613.690	2.514.033
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>613.690</b>	<b>2.514.033</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder	231.190	75.547
Leverandører af varer og tjenesteydelser	735.226	655.053
Selskabsskat	72.941	392.700
Anden gæld	495.687	1.308.536
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.535.044</b>	<b>2.431.836</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>2.148.734</b>	<b>4.945.869</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>6.009.614</b>	<b>8.647.445</b>
5. Væsentlige aktiviteter		
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## Egenkapitalopgørelse

	2022	2021
<b>Virksomhedskapital</b>		
Primo	500.000	500.000
<b>Ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>Overført resultat</b>		
Primo	2.651.576	1.163.061
Overført fra resultatdisponering	-490.696	1.488.515
<b>Ultimo</b>	<b>2.160.880</b>	<b>2.651.576</b>
<b>Udbytte</b>		
Primo	550.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.200.000	550.000
Udbetalt udbytte	-550.000	0
<b>Ultimo</b>	<b>1.200.000</b>	<b>550.000</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>3.860.880</b>	<b>3.701.576</b>

## Noter

	2022	2021
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.023.022	771.776
Pensioner	75.434	56.086
Andre udgifter til social sikring	55.343	41.765
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>1.153.799</b>	<b>869.627</b>
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	6	5
<b>2. Afskrivninger og nedskrivninger</b>		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	295.720	295.720
<b>Afskrivninger og nedskrivninger i alt</b>	<b>295.720</b>	<b>295.720</b>
<b>3. Særlige poster</b>		
<b>Særlige poster indregnet under bruttofortjenesten</b>		
Avance ved afhændelse af materielle anlægsaktiver	0	1.576.203
Covid-19 kompensation - tabt omsætning 9.7 - 31.8 2020	0	110.729
<b>Særlige poster i alt</b>	<b>0</b>	<b>1.686.932</b>

#### 4. Langfristede gældsforpligtelser

Af langfristet gæld forfalder kr. 463.873 efter 5 år.

#### 5. Væsentlige aktiviteter

Selskabets væsentlige aktiviteter består i at drive virksomhed med køb og salg af planter og haveartikler.

#### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ejerpantebreve på i alt t.kr. 3.600 med pant i grunde og bygninger er deponeret til sikkerhed for gæld til AVR Holding ApS på t.kr.2.114 og gæld til kreditinstitutter på t.kr. 0, med prioritet i nævnte rækkefølge.

Skadesløsbrev på i alt t.kr. 1.596 med pant i lagre af råvarer, halvfabrikat og færdigvarer samt driftsinventar, driftsmateriel og motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret jævnfør Tinglysningslovens § 47c, stk. 3, nr. 2-4, er deponeret til sikkerhed for gæld til pengeinstitut.