

Kaluca Holding ApS
Nørholmvej 19, 7400 Herning

CVR-nr. 35 41 64 39

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. maj 2021

Charlotte Pajbjerg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Kalucca 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 11. maj 2021

Direktion

Charlotte Pajbjerg

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Kalucca Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kalucca Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Herning, den 11. maj 2021

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Peter Vinderslev

statsautoriseret revisor
mne32848

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kaluca Holding ApS Nørholmvej 19 7400 Herning
	CVR-nr.: 35 41 64 39
	Stiftet: 20. august 2013
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Charlotte Pajbjerg
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Bankforbindelse	Danske Andelskassers Bank
Dattervirksomhed	Kaluca Ejendomme ApS, Herning
Associerede virksomheder	Sharp Invest Holding ApS, København Wingroup ApS, Aarhus C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i marketing, handel og service samt aktiviteter i tilknytning her-
til. Derudover består virksomhedens aktivitet i at være holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 160 t.kr. mod 301 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør
1.408 t.kr. mod 205 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kalucca 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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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 administrationselskab 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

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder

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

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes 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.

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., 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 tilknyttet virksomhed og associerede virksomheder 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 og associerede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

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

Kaluca Holding ApS hæfter som administrationselskab 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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	159.742	301.208
2 Personaleomkostninger	0	-28.050
Driftsresultat	159.742	273.158
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	105.817	95.391
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1.111.583	-10.252
Andre finansielle indtægter	87.766	6.327
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-125.016
Øvrige finansielle omkostninger	-3.106	-516
Resultat før skat	1.461.802	239.092
3 Skat af årets resultat	-53.944	-33.902
Årets resultat	1.407.858	205.190
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.461.432	178.373
Udbytte for regnskabsåret	56.500	55.300
Disponeret fra overført resultat	-110.074	-28.483
Disponeret i alt	1.407.858	205.190

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.469.689	213.872
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	324.894	137.679
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	2	2
7 Andre tilgodehavender	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.794.585</u>	<u>351.553</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.794.585</u>	<u>351.553</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	897.558	1.100.000
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	56.371
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	35.310	0
Andre tilgodehavender	451	0
Tilgodehavender i alt	<u>933.319</u>	<u>1.156.371</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>440.691</u>	<u>206.278</u>
Værdipapirer i alt	<u>440.691</u>	<u>206.278</u>
Likvide beholdninger	<u>206.098</u>	<u>295.224</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.580.108</u>	<u>1.657.873</u>
Aktiver i alt	<u>3.374.693</u>	<u>2.009.426</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.671.783	210.351
Overført resultat	1.467.209	1.577.283
Foreslået udbytte for regnskabsåret	56.500	55.300
Egenkapital i alt	3.275.492	1.922.934
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	15.000
Selskabsskat	44.035	1.896
Anden gæld	40.166	69.596
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	99.201	86.492
Gældsforpligtelser i alt	99.201	86.492
Passiver i alt	3.374.693	2.009.426

- 1 Oplysninger om dagsværdi
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2019	80.000	31.978	1.605.766	0	1.717.744
Resultatandel	0	178.373	-28.483	55.300	205.190
Egenkapital 1. januar 2020	80.000	210.351	1.577.283	55.300	1.922.934
Udloddet udbytte	0	0	0	-55.300	-55.300
Resultatandel	0	1.461.432	-110.074	56.500	1.407.858
	80.000	1.671.783	1.467.209	56.500	3.275.492

Noter

1. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Børsnoterede aktier</u>	
Dagsværdi 31. december		440.691
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		78.455
Årets ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen		0

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
--	-------------	-------------

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	<u>0</u>	<u>28.050</u>
	0	28.050
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>1</u>

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	<u>53.944</u>	<u>33.902</u>
	53.944	33.902

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
--	-------------------	-------------------

4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kostpris 1. januar	<u>44.000</u>	<u>44.000</u>
Kostpris 31. december	<u>44.000</u>	<u>44.000</u>
Opskrivninger 1. januar	169.872	74.481
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	243.817	95.391
Koncerntilskud	<u>1.012.000</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december	<u>1.425.689</u>	<u>169.872</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.469.689</u>	<u>213.872</u>

Tilknyttet virksomhed:

	Hjemsted	Ejerandel
Kaluca Ejendomme ApS	Herning	88 %

Noter

	31/12 2020	31/12 2019
5. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	97.200	187.805
Tilgang i årets løb	0	50.000
Afgang i årets løb	-18.400	-140.605
Kostpris 31. december	78.800	97.200
Opskrivninger 1. januar	40.479	-42.503
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	439.981	25.000
Årets tilbageførsler på afgang	0	8.248
Udbytte	-234.366	-47.371
Andre kapitalbevægelser	0	97.105
Opskrivninger 31. december	246.094	40.479
Regnskabsmæssig værdi 31. december	324.894	137.679
Associerede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Sharp Invest Holding ApS	København	27 %
Wingroup ApS	Aarhus C	33 %
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	2	18
Tilgang i årets løb	0	1
Afgang i årets løb	0	-17
Kostpris 31. december	2	2
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2	2
7. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar	0	125.000
Afgang i årets løb	0	-125.000
Kostpris 31. december	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

9. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 44 t.kr.