



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

KIRKEHAVEGAARD APS
SØBORG GÅRDSVEJ 70, 3250 GILLELEJE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. juli 2024

Frank Sæbø Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kirkehavegaard ApS Søborggårdsvej 70 3250 Gilleleje
	CVR-nr.: 35 53 40 32
	Stiftet: 20. november 2013
	Kommune: Gribskov
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Frank Sæbø Hansen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kirkehavegaard 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 - 31. december 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 12. juli 2024

Direktion:

Frank Sæbø Hansen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i Kirkehavegaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kirkehavegaard ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

København, den 12. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Nicolai T. Visti
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45862

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter omfatter produktion, handel og dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2022 mangler indregning af en moms-gæld under anden kortfristet gæld samt for meget indregning af tilgodehavender fra salg.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktiviteter har i året været stigende i forhold til 2022. Ledelsen har igangsat nye aktiviteter, som for året har medført et større underskud, men som ledelsen forventer at kunne gøre overskudsgivende over de kommende år.

Selskabets moderselskab Frank Sæbø Hansen Holding ApS har med sit tilgodehavende på 3.182 t.kr. afgivet tilbagetrædelseserklæring, gældende indtil udgangen af regnskabsåret 2024.

Regnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB		-242.148	-219.284
Af- og nedskrivninger.....		-9.004	0
DRIFTSRESULTAT		-251.152	-219.284
Andre finansielle indtægter.....	1	568	11.080
Andre finansielle omkostninger.....	2	-94.662	-82.961
RESULTAT FØR SKAT		-345.246	-291.165
Skat af årets resultat.....	3	66.661	28.438
ÅRETS RESULTAT		-278.585	-262.727
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-278.585	-262.727
I ALT		-278.585	-262.727

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		66.102	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	66.102	0
ANLÆGSAKTIVER.....		66.102	0
Råvarer og hjælpematerialer.....		150.000	150.000
Varebeholdninger.....		150.000	150.000
Udskudte skatteaktiver.....		31.968	0
Andre tilgodehavender.....		0	154.220
Tilgodehavender.....		31.968	154.220
Likvide beholdninger.....		50.055	9.695
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		232.023	313.915
AKTIVER.....		298.125	313.915
PASSIVER			
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		-3.513.689	-3.235.104
EGENKAPITAL.....		-3.433.689	-3.155.104
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		25.000	50.000
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		3.477.542	3.085.086
Anden gæld.....		229.272	333.933
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.731.814	3.469.019
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.731.814	3.469.019
PASSIVER.....		298.125	313.915
Eventualposter mv.	5		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	6		
Medarbejderforhold	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 31. december 2022.....	80.000	-2.788.617	-2.708.617
Korrektion af fejl.....		-446.487	-446.487
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023.....	80.000	-3.235.104	-3.155.104
Forslag til resultatdisponering.....		-278.585	-278.585
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	-3.513.689	-3.433.689

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
	2023 kr.	2022 kr.	
Andre finansielle indtægter			1
Finansielle indtægter i øvrigt.....	568	11.080	
	568	11.080	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	91.860	80.536	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	2.802	2.425	
	94.662	82.961	
Skat af årets resultat			3
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-34.693	0	
Regulering af udskudt skat.....	-31.968	-28.438	
	-66.661	-28.438	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....		0	
Tilgang.....		75.106	
Kostpris 31. december 2023.....		75.106	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		28.594	
Årets afskrivninger		9.004	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		37.598	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		37.508	
Eventualposter mv.			5
Hæftelse i sambeskatningen			
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for FRANK SÆBØ HANSEN HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.			

NOTER**Note****Oplysninger om usikkerhed ved going concern****6**

Selskabets aktiviteter har i året været stigende i forhold til 2022. Ledelsen har igangsat nye aktiviteter, som for året har medført et større underskud, men som ledelsen forventer at kunne gøre overskudsgivende over de kommende år.

Selskabets moderselskab Frank Sæbø Hansen Holding ApS har med sit tilgodehavende på 3.182 t.kr. afgivet tilbagetrædelseserklæring, gældende indtil udgangen af regnskabsåret 2024.

Regnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Medarbejderforhold**7**

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

1

1

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kirkehavegaard ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var en væsentlig fejl, som følge af manglende indregning af en moms-gæld under anden kortfristet gæld.

Selskabet havde en moms-gæld, som ved en fejl ikke var indregnet i årsrapporten. Da selskabet jf. anvendt regnskabspraksis måler gældsforpligtelser til nominal værdi, betyder den manglende indregning, at selskabets resultat og egenkapital var væsentlig forkert i 2022.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Nettoomsætning" og "Andre finansielle omkostninger" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 reduceres med DKK 12.393. Egenkapitalen primo 2023 reduceres med DKK 130.428 som følge af en del af fejlen vedrører tidligere regnskabsår. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Anden kortfristet gæld" under kortfristede gældsforpligtelser for 2022 forøges med DKK 142.821. Balancesummen forøges med et tilsvarende beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl" med DKK 142.821 og sammenligningstal er tilrettet.

Endvidere kan det konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var en væsentlig fejl, som følge af for meget indregning af tilgodehavender fra salg.

Selskabet havde ved en fejl indregnet for meget tilgodehavender i årsrapporten. Da selskabet jf. anvendt regnskabspraksis måler tilgodehavender til nominal værdi, betyder den manglende indregning, at selskabets resultat og egenkapital var væsentlig forkert i 2022.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Nettoomsætning" og "Øvrige omkostninger" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 reduceres med DKK 365.455. Egenkapitalen primo 2023 reduceres med DKK 365.455 som følge af en del af fejlen vedrører tidligere regnskabsår. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Tilgodehavender fra salg" under omsætningsaktiver for 2022 reduceres med DKK 365.455. Balancesummen reduceres med et tilsvarende beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl" med DKK 365.455 og sammenligningstal er tilrettet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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 eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes 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.

Der 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Skyldig skat og udskudt skat

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.