

Kjelgaard A/S

Aalborgvej 304
9362 Gandrup

CVR-nr. 36 71 77 26

Årsrapport for 2022
(8. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 24. marts 2023

Jesper Kjelgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 9 |
| Balance 31. december | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Kjelgaard A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gandrup, den 24. marts 2023

Direktion

Jesper Kjelgaard

Bestyrelse

Else-Marie Kjelgaard Nielsen Jesper Kjelgaard
formand

Jeanette Kjelgaard Calundan

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Kjelgaard A/S

Vi har opstillet årsrapporten for Kjelgaard A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Løgstør, den 24. marts 2023

Danrevi Løgstør
Godkendt revisionsinteressentskab
CVR-nr. 10 01 96 99

Jens H. Hedegaard
Registreret revisor
MNE-nr. mne545

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kjelgaard A/S
Aalborgvej 304
9362 Gandrup

CVR-nr.: 36 71 77 26

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Stiftet: 13. april 2015

Regnskabsår: 8. regnskabsår

Hjemsted: Aalborg

Bestyrelse

Else-Marie Kjelgaard Nielsen, formand
Jesper Kjelgaard
Jeanette Kjelgaard Calundan

Direktion

Jesper Kjelgaard

Revisor

Danrevi Løgstør
Godkendt revisionsinteressentskab
Østerbrogade 19
9670 Løgstør

Pengeinstitut

Sparekassen Danmark
Tankedraget 5
9000 Aalborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier og anparter samt enhver i forbindelse hermed stående virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er foretaget rettelser vedrørende indregning af leasede aktiver, som aktiveres i regnskabet. Rettelsen vurderes her for værende væsentlig, hvorfor denne rettes over selskabets egenkapital.

Der henvises endvidere til nærmere beskrivelse i anvendt regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 1.927.910, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 9.864.259.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjelgaard A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

Rettelse af primo tal

Der er foretaget rettelser vedrørende indregning af leasede aktiver i sidste års regnskab, hvilket har følgende betydning for selskabets primoposter.

Leasing i resultatopgørelsen ændres ultimo 2021 fra 620.656 kr. til 310.756 kr. Afskrivninger på driftsmidler ændres fra 409.043 kr. til 531.585 kr.

Indtægter fra tilknyttede virksomheder ændres fra 86.253 kr. til 845.318 kr. Hvor reg. kapitalandele ændres fra 147.406 kr. til 0 kr.

Renter Leasinggæld ændres fra 26.424 kr. til 21.433 kr.

Dette resulterer i en ædring af årets resultat fra 1.893.448 kr. til 2.671.032 kr.

Finansielt leasede aktiver ændres fra 0 til 1.372.652 kr.

Opskrivning i kapitalandele ændres fra 26.188 kr. til 2.120.718 kr. Hvor årets nedskrivninger ændres fra 13.812 kr. til 845.318 kr. Korrektion af tid. nedskr. ændres fra 147.406 til 0 kr.

Leasinggæld ændres fra 0 til 686.833 kr.

Egenkapitalen er ændret fra 4.506.299 kr. til 8.050.749 kr.

Den samlede aktivsum ændres fra 5.509.401 kr. til 9.740.684 kr.

Bortset fra ovennævnte områder er der ikke andre rettelser til årets primotal.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, administration, mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Leasede aktiver | 5-8 år | 30 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-8 år | 0-40 % |

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2022</u> kr. | <u>2021</u> kr. |
|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 2.435.019 | 2.865.171 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-598.226</u> | <u>-531.585</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 1.836.793 | 2.333.586 |
| Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser | | 787.896 | 845.318 |
| Finansielle omkostninger | | <u>-66.436</u> | <u>-71.194</u> |
| Resultat før skat | | 2.558.253 | 3.107.710 |
| Skat af årets resultat | | <u>-630.343</u> | <u>-436.678</u> |
| Årets resultat | | <u>1.927.910</u> | <u>2.671.032</u> |
| Overført resultat | | <u>1.927.910</u> | <u>2.671.032</u> |
| | | <u>1.927.910</u> | <u>2.671.032</u> |

Balance 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2022</u> kr. | <u>2021</u> kr. |
|--|-------------|--------------------------|-------------------------|
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | | 1.286.533 | 728.527 |
| Leasede anlægsaktiver | | 1.250.110 | 1.372.652 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.791.340 | 2.267.024 |
| Materielle anlægsaktiver | 1 | <u>4.327.983</u> | <u>4.368.203</u> |
| Kapitalandele i kapitalinteresser | | 4.258.373 | 3.450.477 |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>4.258.373</u> | <u>3.450.477</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>8.586.356</u> | <u>7.818.680</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 628.505 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 655.000 | 525.000 |
| Andre tilgodehavender | | 1.192.553 | 517.553 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 80.000 | 80.000 |
| Tilgodehavender | | <u>2.556.058</u> | <u>1.122.553</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>25.857</u> | <u>799.451</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>2.581.915</u> | <u>1.922.004</u> |
| Aktiver i alt | | <u>11.168.271</u> | <u>9.740.684</u> |

Balance 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------|---------------------------------|--------------------------------|
| | | kr. | kr. |
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | <u>9.364.259</u> | <u>7.399.869</u> |
| Egenkapital | | <u>9.864.259</u> | <u>7.899.869</u> |
| Hensættelse til udskudt skat | | <u>305.345</u> | <u>150.880</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>305.345</u> | <u>150.880</u> |
| Leasingforpligtelser | | <u>390.154</u> | <u>686.833</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | | <u>390.154</u> | <u>686.833</u> |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 5.383 | 5.383 |
| Selskabsskat | | 95.290 | 150.819 |
| Anden gæld | | <u>507.840</u> | <u>846.900</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>608.513</u> | <u>1.003.102</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>998.667</u> | <u>1.689.935</u> |
| Passiver i alt | | <u><u>11.168.271</u></u> | <u><u>9.740.684</u></u> |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomheds- kapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|---|---------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 500.000 | 4.006.299 | 4.506.299 |
| Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis | 0 | 3.393.570 | 3.393.570 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar 2022 | 500.000 | 7.399.869 | 7.899.869 |
| Betalt ekstraordinært udbytte | 0 | -114.400 | -114.400 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | 150.880 | 150.880 |
| Årets resultat | 0 | 1.927.910 | 1.927.910 |
| Egenkapital 31. december 2022 | <u>500.000</u> | <u>9.364.259</u> | <u>9.864.259</u> |

Noter

1 Materielle anlægsaktiver

| | <u>Grunde og bygninger</u> | <u>Leasede anlægsaktiver</u> | <u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> |
|--|--------------------------------|----------------------------------|--|
| Kostpris 1. januar 2022 | 0 | 1.750.594 | 2.850.846 |
| Tilgang i årets løb | 1.286.533 | 0 | 820.000 |
| Afgang i årets løb | 0 | 0 | -820.000 |
| Kostpris 31. december 2022 | <u>1.286.533</u> | <u>1.750.594</u> | <u>2.850.846</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022 | 0 | 377.942 | 583.822 |
| Årets afskrivninger | 0 | 122.542 | 475.684 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022 | <u>0</u> | <u>500.484</u> | <u>1.059.506</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022 | <u>1.286.533</u> | <u>1.250.110</u> | <u>1.791.340</u> |

2 Eventualforpligtelser

Ingen.

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen