

A4 revision ApS
Rådhusgade 100
8300 Odder

Telefon 8654 5100

Mail info@a4revision.dk
www a4revision.dk

CVR.nr. 2920 5043
Bank Sydbank
konto nr. 7160 0001793731

Kallestrup Holding ApS

Nørreballe 64
8832 Skals

CVR-nr. 37 91 82 96

Årsrapport for 2023 (7. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 27. juni 2024

Jacob Kallestrup Sørensen
dirigent

- Revision
- Regnskab
- Rådgivning
- Bogføring

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	8
Balance 31. december	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kallestrup Holding 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 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter min 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.

Odder, den 27. juni 2024

Direktion

Jacob Kallestrup Sørensen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til den daglige ledelse i Kallestrup Holding ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Kallestrup Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig 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.

Odder, den 27. juni 2024

A4 revision ApS
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 29 20 50 43

Leif Møller
Registreret revisor
mne6204

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kallestrup Holding ApS
Nørreballe 64
8832 Skals

CVR-nr.: 37 91 82 96

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Viborg

Direktion

Jacob Kallestrup Sørensen

Revisor

A4 revision ApS
Registreret revisionsanpartsselskab
Rådhusgade 100
8300 Odder

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at fungere som holdingselskab og i øvrigt drive investeringsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 31.228, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 556.949.

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 Kallestrup Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

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.

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

Bruttotab

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

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, mv.

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden 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 sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Finansielle anlægsaktiver

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

Kallestrup 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 samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttotab		-9.503	-7.628
Resultat før finansielle poster		-9.503	-7.628
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-23.014	423.905
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		64.175	8.890
Finansielle indtægter		2.529	526
Finansielle omkostninger		-2.959	-3.845
Resultat før skat		31.228	421.848
Skat af årets resultat	1	0	2.388
Årets resultat		31.228	424.236
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		61.000	58.900
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-308.839	282.795
Overført resultat		279.067	82.541
		31.228	424.236

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	165.760	538.774
Kapitalandele i associerede virksomheder	3	83.463	19.288
Finansielle anlægsaktiver		<u>249.223</u>	<u>558.062</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>249.223</u>	<u>558.062</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		379.164	45.471
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		728	20.526
Selskabsskat		8.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	117.366
Tilgodehavender		<u>387.892</u>	<u>183.363</u>
Likvide beholdninger		<u>240</u>	<u>86.530</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>388.132</u>	<u>269.893</u>
Aktiver i alt		<u><u>637.355</u></u>	<u><u>827.955</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		199.223	508.062
Overført resultat		246.726	-32.341
Foreslået udbytte for regnskabsåret		61.000	58.900
Egenkapital		<u>556.949</u>	<u>584.621</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.299	4.586
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		70.106	67.254
Selskabsskat	4	1	171.494
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>80.406</u>	<u>243.334</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>80.406</u>	<u>243.334</u>
Passiver i alt		<u>637.355</u>	<u>827.955</u>
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
1 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	<u>0</u>	<u>-2.388</u>
	<u>0</u>	<u>-2.388</u>
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
Værdireguleringer 1. januar 2023	498.774	224.869
Årets resultat	-23.014	423.905
Udbytte modtaget	<u>-350.000</u>	<u>-150.000</u>
Værdireguleringer 31. december 2023	<u>125.760</u>	<u>498.774</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>165.760</u>	<u>538.774</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Selskabskapi tal</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
JKS Handel ApS	Viborg		100%	40.000	-23.014

Noter

	2023	2022
	DKK	DKK
3 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	10.000	10.000
Kostpris 31. december 2023	10.000	10.000
Værdireguleringer 1. januar 2023	9.288	398
Årets resultat	64.175	8.890
Værdireguleringer 31. december 2023	73.463	9.288
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	83.463	19.288

Kapitalandele i associerede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Kardemums ApS	Odder	25%	40.000	256.699

4 Selskabsskat

Selskabsskat 1. januar 2023	171.494	56.516
Skat af året resultat	0	-2.388
Skat af årets resultat dattervirksomhed	0	117.366
Betalt skat	-171.494	0
Selskabsskat 31. december 2023	0	171.494

5 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med datterselskabet JKS Handel ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse kildeskatter som udbytteskat mv.

Noter

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.