

Kjelsmark Holding ApS
Risagervej 5, 2720 Vanløse

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 38 15 41 84

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. februar 2023.

Rasmus Kjelsmark Olsson
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Egenkapitalopgørelse
- 13 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Kjelsmark 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vanløse, den 1. februar 2023

Direktion

Rasmus Kjelsmark Olsson

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Kjelsmark Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kjelsmark Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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.

Tørring, den 1. februar 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lene Minor Brødsgaard
statsautoriseret revisor
mne32857

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kjelsmark Holding ApS Risagervej 5 2720 Vanløse
	CVR-nr.: 38 15 41 84
	Stiftet: 31. oktober 2016
	Hjemsted: København Kommune
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår
Direktion	Rasmus Kjelsmark Olsson
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Bredgade 29 7160 Tørring
Dattervirksomhed	Kjelsmark IT Consulting ApS, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i besiddelse af anparter i datterselskabet Kjelsmark IT Consulting ApS samt formueforvaltning i øvrigt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 23.137.725 kr. mod 1.574.200 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for særdeles tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af store gevinster på værdipapir-handler.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjelsmark 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 tilbageførslers 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger, der omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens 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.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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

Kjelsmark 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 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 nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-14.608	-10.228
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	7.713.268	840.079
Andre finansielle indtægter	20.134.725	1.007.742
1 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-343.775</u>	<u>-52.181</u>
Resultat før skat	27.489.610	1.785.412
2 Skat af årets resultat	<u>-4.351.885</u>	<u>-211.212</u>
Årets resultat	<u>23.137.725</u>	<u>1.574.200</u>
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	7.713.268	840.079
Udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
Overføres til overført resultat	<u>15.365.557</u>	<u>676.921</u>
Disponeret i alt	<u>23.137.725</u>	<u>1.574.200</u>

Balance 31. december

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	8.568.228	1.704.960
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.568.228</u>	<u>1.704.960</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>8.568.228</u>	<u>1.704.960</u>
Omsætningsaktiver			
4	Udskudte skatteaktiver	0	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	<u>2.110.025</u>	<u>235.480</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>2.110.025</u>	<u>235.480</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>24.171.592</u>	<u>2.782.870</u>
	Værdipapirer i alt	<u>24.171.592</u>	<u>2.782.870</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.283</u>	<u>1.280</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>26.283.900</u>	<u>3.019.630</u>
	Aktiver i alt	<u>34.852.128</u>	<u>4.724.590</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	3.518.228	804.960
Overført resultat	22.640.560	2.275.003
Foreslået udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
Egenkapital i alt	<u>26.267.688</u>	<u>3.187.163</u>
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.500	5.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.301.815	382.520
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.022.535	1.040.685
5 Selskabsskat	6.252.590	109.222
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.584.440</u>	<u>1.537.427</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>8.584.440</u>	<u>1.537.427</u>
Passiver i alt	<u>34.852.128</u>	<u>4.724.590</u>

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter</u> <u>den indre</u> <u>værdis meto-</u> <u>de</u>	<u>Overført re-</u> <u>sultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for</u> <u>regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	814.881	748.082	56.500	1.669.463
Udloddet udbytte	0	0	0	-56.500	-56.500
Resultatandel	0	840.079	676.921	57.200	1.574.200
Forventet udbytte fra dattervirksomhed	<u>0</u>	<u>-850.000</u>	<u>850.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	804.960	2.275.003	57.200	3.187.163
Udloddet udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Resultatandel	0	7.713.268	15.365.557	58.900	23.137.725
Forventet udbytte fra dattervirksomhed	<u>0</u>	<u>-5.000.000</u>	<u>5.000.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>50.000</u>	<u>3.518.228</u>	<u>22.640.560</u>	<u>58.900</u>	<u>26.267.688</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	
1. Øvrige finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	10.956	6.491	
Andre finansielle omkostninger	<u>332.819</u>	<u>45.690</u>	
	<u>343.775</u>	<u>52.181</u>	
2. Skat af årets resultat			
Skat af årets resultat	4.351.819	-63.110	
Årets regulering af udskudt skat	0	271.060	
Regulering af tidligere års skat	<u>66</u>	<u>3.262</u>	
	<u>4.351.885</u>	<u>211.212</u>	
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>	
3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed			
Kostpris primo	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>	
Kostpris ultimo	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>	
Opskrivninger primo	1.654.960	1.314.881	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	7.713.268	840.079	
Udbytte	<u>-850.000</u>	<u>-500.000</u>	
Opskrivninger ultimo	<u>8.518.228</u>	<u>1.654.960</u>	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>8.568.228</u>	<u>1.704.960</u>	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Kjelsmark IT Consulting ApS, København	100 %	<u>8.568.228</u>	<u>7.713.268</u>
		<u>8.568.228</u>	<u>7.713.268</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver primo	0	271.060
Udskudt skat af årets resultat	0	-271.060
	<u>0</u>	<u>0</u>
5. Selskabsskat		
Skyldig selskabsskat primo	109.222	-46.291
Regulering af tidligere års skat	66	3.262
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	-109.288	43.029
Skyldig selskabsskat vedrørende tidligere år	0	0
Beregnet selskabsskat for indeværende år	6.527.356	172.370
Betalt acontoskat for indeværende år	-92.000	-63.000
Betalt dansk udbytteskat for indeværende år	-123.746	0
Betalt udenlandsk udbytteskat for indeværende år	-59.020	-148
	<u>6.252.590</u>	<u>109.222</u>
6. Oplysninger om dagsværdi		
		<u>Andre børsnoterede værdipapirer</u>
Dagsværdi ultimo		24.171.592
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen		<u>72.358</u>

7. Eventualposter Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.