

Kjelkvist Group A/S

Ndr. Landevej 39

6270 Tønder

CVR-nr. 38 38 59 33

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2023

Mads Frost Mølgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 7 |
| Hoved- og nøgletal | 8 |
| Ledelsesberetning | 9 |
| | |
| Koncern- og årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022 | 11 |
| Balance pr. 31. december 2022 | 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 16 |
| Noter | 19 |
| Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022 | 17 |
| Anvendt regnskabspraksis | 25 |

Ledelsespåtegning

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, den 21. marts 2023

Direktion

Bo Kjelkvist

Bestyrelse

Trine Sørensen
formand

Bo Kjelkvist

Lars Richard Hansen

Jørgen Krenzen Johansen

Gert Nissen

Jacob Hallum Bendtsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kjelkvist Group A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Kjelkvist Group A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vort mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vor revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vor revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vort ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vor viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Tønder, den 21. marts 2023

Tønder Revision

godkendt revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 14 28 07

Niels C. Høyer
registreret revisor
MNE-nr. mne8329

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Kjelkvist Group A/S Ndr. Landevej 39 6270 Tønder |
| | CVR-nr.: 38 38 59 33 |
| | Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022 |
| | Hjemsted: Tønder |
| Bestyrelse | Trine Sørensen, formand Bo Kjelkvist Lars Richard Hansen Jørgen Krenzen Johansen Gert Nissen Jacob Hallum Bendtsen |
| Direktion | Bo Kjelkvist |
| Revision | Tønder Revision godkendt revisionsaktieselskab Søndergade 14 6270 Tønder |
| Pengeinstitut | Sydbank A/S Storegade 22 6270 Tønder |

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

| | Koncern | | | | |
|--|----------------|--------|--------|--------|--------|
| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hovedtal | | | | | |
| Resultat | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 39.039 | 39.509 | 30.931 | 27.891 | 25.527 |
| Resultat før finansielle poster | 1.293 | 4.741 | 4.195 | 3.018 | 1.401 |
| Resultat af finansielle poster | -985 | -610 | -424 | -451 | -496 |
| Årets resultat | 318 | 3.211 | 2.937 | 1.999 | 970 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 72.113 | 64.418 | 41.264 | 34.974 | 35.948 |
| Investering i materielle anlægsaktiver | 9.025 | 17.818 | 6.392 | 3.681 | 3.947 |
| Egenkapital | 15.282 | 15.997 | 14.732 | 9.714 | 12.210 |
| Nøgletal | | | | | |
| Afkastningsgrad | 1,9% | 9,0% | 11,0% | 8,5% | 3,8% |
| Soliditetsgrad | 21,2% | 24,8% | 35,7% | 27,8% | 34,0% |

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ved ændring af regnskabspraksis er der foretaget tilpasning af sammenligningstal tilbage fra 2018. Der henvises til omtale heraf i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er servicevirksomhed med drift af entreprenør-, kloak-, vognmands-, anlægsgartner- og murerforretning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning og måling af entreprisekontrakter er baseret på en vurdering af stadiet for de enkelte projekter samt forventning om resterende afvikling af hvert enkelt projekt. Tab indregnes for hele projektet, når tab forventes.

Skøn knyttet til den fremtidige afvikling af de resterende arbejder afhænger af en række faktorer, ligesom et projekts forudsætninger kan ændres i takt med arbejdets udførelse. De anvendte skøn er baseret på ansvarlige forudsætninger. De faktiske resultater på projekterne kan dermed afvige fra det forventede resultat såvel positive som negative afvigelser i forhold til målingen pr. 31. december 2022.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 318.165, og koncernens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 15.282.016.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold er i overensstemmelse med forventningerne

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der forventes samlet et positivt resultat

Virksomhedens viden ressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

I koncernens vision og mission indgår at være kundernes foretrukne samarbejdspartner og lever af at sælge gode oplevelser. Dette stiller store krav til medarbejdere og fordrer et højt kompetenceniveau. Det er derfor afgørende at fastholde og udvikle medarbejderne til sikring af, at løsninger kontinuerligt udvikles, og at kunden får en god oplevelse.

Ledelsesberetning

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøvirkninger fra koncernens drift.

I regnskabsåret er der gennem det løbende miljøarbejde påbegyndt digitalisering af maskiner med fokus på reduktion af fossile brændstoffer. Dette har en positiv effekt såvel økonomisk i driften som på koncernens CO₂-udledning.

Koncernen har ikke pligt til at udarbejde grønt regnskab. Som led i koncernens fokusering på miljøforhold forventes udarbejdelse af CO₂ regnskab indenfor kommende år. Koncernen har ikke kendskab til problemer med overholdelse af miljølovgivningen.

Samfundsansvar vægtes højt ved at tage socialt ansvar. Årligt ansættes nye lærlinge og unge med personlige udfordringer tages i praktikpladser.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Med henvisning til ovenstående påvirkning af det eksterne miljø, er koncernen i gang med udviklingsprojekt med fokus på digitalisering af maskiner.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

| | Note | Koncern | | Moderselskab | |
|---|------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | | 2022 kr. | 2021 kr. | 2022 kr. | 2021 kr. |
| Bruttofortjeneste | | 39.039.078 | 39.508.993 | -8.862 | 10.558 |
| Personaleomkostninger | 1 | -32.207.037 | -29.901.502 | 0 | 0 |
| Resultat før af- og nedskrivninger | | 6.832.041 | 9.607.491 | -8.862 | 10.558 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -5.196.531 | -4.404.484 | 0 | 0 |
| Andre driftsomkostninger | | -342.408 | -461.917 | 0 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.293.102 | 4.741.090 | -8.862 | 10.558 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 0 | 0 | 282.032 | 3.244.773 |
| Finansielle indtægter | 2 | 23.021 | 293.144 | 1.997 | 3.174 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -1.007.531 | -903.573 | -52.154 | -47.058 |
| Resultat før skat | | 308.592 | 4.130.661 | 223.013 | 3.211.447 |
| Skat af årets resultat | 4 | 9.573 | -919.675 | 5.671 | -460 |
| Årets resultat | | 318.165 | 3.210.986 | 228.684 | 3.210.987 |
| Forslag til resultatdisponering | | | | | |
| Foreslået udbytte | | 0 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 0 | 0 | 282.032 | 3.244.772 |
| Overført til reserve for udviklingsomkostninger | | 393.271 | 0 | 0 | 0 |
| Overført resultat | | -75.106 | 1.710.986 | -53.348 | -1.533.785 |
| | | 318.165 | 3.210.986 | 228.684 | 3.210.987 |

Balance pr. 31. december 2022

| | Note | Koncern | | Moderselskab | |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2022 kr. | 2021 kr. | 2022 kr. | 2021 kr. |
| Aktiver | | | | | |
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 504.194 | 0 | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 504.194 | 0 | 0 | 0 |
| Grunde og bygninger | 5 | 13.416.546 | 12.998.030 | 0 | 0 |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5 | 28.777.198 | 25.645.892 | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 204.771 | 553.325 | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | | 42.398.515 | 39.197.247 | 0 | 0 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 6 | 0 | 0 | 16.274.998 | 16.192.966 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 7.500 | 7.500 | 0 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 7.500 | 7.500 | 16.274.998 | 16.192.966 |
| Anlægsaktiver i alt | | 42.910.209 | 39.204.747 | 16.274.998 | 16.192.966 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 4.777.189 | 2.473.402 | 0 | 0 |
| Varebeholdning i alt | | 4.777.189 | 2.473.402 | 0 | 0 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 19.971.453 | 22.076.171 | 0 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 0 | 0 | 189.806 |
| Andre tilgodehavender | | 7.460 | 416.591 | 24.884 | 24.883 |
| Udskudt skatteaktiv | | 0 | 0 | 5.671 | 0 |
| Selskabsskat | | 324.000 | 0 | 324.000 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 0 | 0 | 75.826 | 638.724 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 403.932 | 228.763 | 0 | 0 |

Balance pr. 31. december 2022 (Fortsat)

| | Note | Koncern | | Moderselskab | |
|-------------------------|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 2022 kr. | 2021 kr. | 2022 kr. | 2021 kr. |
| Aktiver | | | | | |
| Tilgodehavender | | <u>20.706.845</u> | <u>22.721.525</u> | <u>430.381</u> | <u>853.413</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>3.718.911</u> | <u>17.856</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>29.202.945</u> | <u>25.212.783</u> | <u>430.381</u> | <u>853.413</u> |
| Aktiver i alt | | <u><u>72.113.154</u></u> | <u><u>64.417.530</u></u> | <u><u>16.705.379</u></u> | <u><u>17.046.379</u></u> |

Balance pr. 31. december 2022

| | Note | Koncern | | Moderselskab | |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2022 kr. | 2021 kr. | 2022 kr. | 2021 kr. |
| Passiver | | | | | |
| Virksomhedskapital | | 667.000 | 667.000 | 667.000 | 667.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 0 | 0 | 5.171.343 | 7.039.311 |
| Andre reserver | | 393.271 | 0 | 0 | 0 |
| Overført resultat | | 14.221.745 | 13.829.896 | 9.354.192 | 7.257.540 |
| Foreslået udbytte for regnskabs-året | | 0 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 |
| Egenkapital | | 15.282.016 | 15.996.896 | 15.192.535 | 16.463.851 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.077.657 | 1.087.230 | 0 | 0 |
| Andre hensættelser | | 131.327 | 271.648 | 0 | 0 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 1.208.984 | 1.358.878 | 0 | 0 |
| Banker | | 3.577.250 | 0 | 0 | 0 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 4.760.118 | 4.947.791 | 0 | 0 |
| Banker | | 6.832.670 | 0 | 0 | 0 |
| Leasingforpligtelser | | 16.694.657 | 15.411.203 | 0 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 31.864.695 | 20.358.994 | 0 | 0 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 7 | 5.126.616 | 2.757.370 | 0 | 0 |
| Banker | | 741.868 | 1.702.538 | 50.355 | 10.340 |
| Kreditinstitutter | | 4.878.468 | 6.163.008 | 0 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 1.693.650 | 835.200 | 0 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 7.415.377 | 8.703.598 | 15.000 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 0 | 1.371.663 | 405.878 |
| Selskabsskat | | 0 | 638.946 | 0 | 151.310 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 0 | 0 | 75.826 | 0 |
| Anden gæld | | 3.901.480 | 5.902.102 | 0 | 15.000 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 23.757.459 | 26.702.762 | 1.512.844 | 582.528 |

Balance pr. 31. december 2022 (Fortsat)

| Note | Koncern | | Moderselskab | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Passiver | | | | |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>55.622.154</u> | <u>47.061.756</u> | <u>1.512.844</u> | <u>582.528</u> |
| Passiver i alt | <u><u>72.113.154</u></u> | <u><u>64.417.530</u></u> | <u><u>16.705.379</u></u> | <u><u>17.046.379</u></u> |

Egenkapitalopgørelse

Koncern

| | Virk- somheds- kapital | Andre reserver | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|--------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 667.000 | 0 | 14.296.851 | 1.500.000 | 16.463.851 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.500.000 | -1.500.000 |
| Årets resultat | 0 | 393.271 | -75.106 | 0 | 318.165 |
| Egenkapital 31. december 2022 | 667.000 | 393.271 | 14.221.745 | 0 | 15.282.016 |

Moderselskab

| | | | | | |
|---|----------------|------------------|------------------|------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 667.000 | 7.039.311 | 7.257.540 | 1.500.000 | 16.463.851 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.500.000 | -1.500.000 |
| Årets resultat | 0 | 282.032 | -53.348 | 0 | 228.684 |
| Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder | 0 | -2.150.000 | 2.150.000 | 0 | 0 |
| Egenkapital 31. december 2022 | 667.000 | 5.171.343 | 9.354.192 | 0 | 15.192.535 |

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022

| | Note | Koncern | |
|--|------|-------------------|--------------------|
| | | 2022 kr. | 2021 kr. |
| Årets resultat | | 318.165 | 3.210.986 |
| Reguleringer | 11 | 5.868.508 | 5.934.588 |
| Ændring i driftskapital | 12 | -4.964.708 | 1.398.445 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | | 1.221.965 | 10.544.019 |
| Renteindbetalinger og lignende | | 23.020 | 293.144 |
| Renteudbetalinger og lignende | | -1.007.531 | -903.573 |
| Pengestrømme fra ordinær drift | | 237.454 | 9.933.590 |
| Betalt selskabsskat | | -151.311 | -641.502 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | | 86.143 | 9.292.088 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | | -504.194 | 0 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | | -9.025.392 | -17.817.869 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | | 769.551 | 1.870.131 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | | -8.760.035 | -15.947.738 |
| Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter | | -258.769 | 0 |
| Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter | | 0 | -2.763.797 |
| Nedbringelse af leasingforpligtelser | | -3.507.559 | -3.057.266 |
| Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt | | 0 | -1.156.797 |
| Optagelse af gæld til realkreditinstitutter | | 0 | 2.498.258 |
| Optagelse af gæld til kreditinstitutter | | 11.809.920 | 0 |
| Indgåelse af leasingforpligtelser | | 5.831.355 | 12.636.749 |
| Betalt udbytte | | -1.500.000 | -1.500.000 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | | 12.374.947 | 6.657.147 |
| Ændring i likvider | | 3.701.055 | 1.497 |
| Likvider 1. januar 2022 | | 17.856 | 16.359 |
| Likvider 31. december 2022 | | 3.718.911 | 17.856 |
| Likvider specificeres således: | | | |
| Likvide beholdninger | | 3.718.911 | 17.856 |

Pengestrømsoppgørelse 1. januar - 31. december 2022 (Fortsat)

| | Koncern | |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|
| | <u>Note</u> | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | kr. | kr. |
| Likvider 31. december 2022 | <u>3.718.911</u> | <u>17.856</u> |

Noter

| | Koncern | | Moderselskab | |
|--|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| | 2022 kr. | 2021 kr. | 2022 kr. | 2021 kr. |
| 1 Personaleomkostninger | | | | |
| Lønninger | 26.584.321 | 24.469.732 | 0 | 0 |
| Pensioner | 3.989.909 | 3.610.193 | 0 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.264.620 | 1.244.087 | 0 | 0 |
| Andre personaleomkostninger | 368.187 | 577.490 | 0 | 0 |
| | 32.207.037 | 29.901.502 | 0 | 0 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 77 | 74 | 0 | 0 |
| Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt. | | | | |
| 2 Finansielle indtægter | | | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 1.997 | 3.174 |
| Andre finansielle indtægter | 23.021 | 293.144 | 0 | 0 |
| | 23.021 | 293.144 | 1.997 | 3.174 |
| 3 Finansielle omkostninger | | | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 51.134 | 12.058 |
| Andre finansielle omkostninger | 997.743 | 897.716 | 1.020 | 35.000 |
| Valutakurstab | 9.788 | 5.857 | 0 | 0 |
| | 1.007.531 | 903.573 | 52.154 | 47.058 |

Noter

| | Koncern | | Moderselskab | |
|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|-------------|
| | 2022 kr. | 2021 kr. | 2022 kr. | 2021 kr. |
| 4 Skat af årets resultat | | | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 639.184 | 0 | 460 |
| Årets udskudte skat | -9.573 | 280.491 | -5.671 | 0 |
| | -9.573 | 919.675 | -5.671 | 460 |

5 Materielle anlægsaktiver

Koncern

| | Grunde og byg- ninger | Produktionsan- læg og maski- ner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|--------------------------|--|---|
| Kostpris 1. januar 2022 | 16.114.699 | 44.465.688 | 1.110.789 |
| Tilgang i årets løb | 908.200 | 8.117.192 | 0 |
| Afgang i årets løb | 0 | -1.717.295 | 0 |
| Kostpris 31. december 2022 | <u>17.022.899</u> | <u>50.865.585</u> | <u>1.110.789</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022 | 3.116.669 | 18.809.796 | 707.464 |
| Årets afskrivninger | 489.684 | 4.495.044 | 198.554 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -1.216.453 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022 | <u>3.606.353</u> | <u>22.088.387</u> | <u>906.018</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022 | <u>13.416.546</u> | <u>28.777.198</u> | <u>204.771</u> |
| Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver | <u>0</u> | <u>21.612.458</u> | <u>0</u> |

Noter

| | Moderselskab | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2022 kr. | 2021 kr. |
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2022 | 11.103.655 | 11.103.655 |
| Kostpris 31. december 2022 | 11.103.655 | 11.103.655 |
| Værdireguleringer 1. januar 2022 | 5.089.311 | 3.494.539 |
| Årets resultat | 282.032 | 3.244.772 |
| Udbytte modtaget | -200.000 | -1.650.000 |
| Værdireguleringer 31. december 2022 | 5.171.343 | 5.089.311 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022 | 16.274.998 | 16.192.966 |

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|--------------------------|----------|-----------|-------------|----------------|
| Kjeldkvist A/S | Tønder | 100% | 13.124.558 | 101.039 |
| Tønder Maskinservice ApS | Tønder | 100% | 3.150.436 | 180.993 |

7 Langfristede gældsforpligtelser

| Koncern | Gæld | Gæld | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|--------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|
| | 1. januar 2022 | 31. december 2022 | | |
| Banker | 0 | 4.197.250 | 620.000 | 1.200.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 5.235.161 | 4.976.392 | 216.274 | 3.976.170 |
| Banker | 0 | 7.612.670 | 780.000 | 3.900.000 |
| Leasingforpligtelser | 17.881.203 | 20.204.999 | 3.510.342 | 4.074.186 |
| | 23.116.364 | 36.991.311 | 5.126.616 | 13.150.356 |

Noter

8 Eventualforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Koncern:

Koncernen har stillet arbejdsgarantier for i alt kr. 17.562.073

Moder:

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhedernes samlede bankengagement.

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Skadesløsbrev med virksomhedspant i inventar og driftsmateriel med en hovedstol på i alt kr. 15 mio. Bogført værdi af aktiver omfattet af pantet udgør 56,6 mio. kr.

Tabskautions afgivet af Europæiske Investering Fond begrænset til 8.470.000 kr.

Til sikkerhed for gæld i realkreditinstituttet på kr. 4.964.999 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på regnskabsafslutningstidspunktet udgør kr. 13.416.546.

Til sikkerhed for bankengagement i koncernen er der tinglyst et ejerpan på nominelt kr. 10.840.000 i selskabets ejendom.

Moder:

Selvskyldnerkaution afgivet af Tønder Maskinservice ApS og Kjelkvist A/S for det samlede bankengagement

Noter

10 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Ingen aktionær har bestemmende indflydelse i koncernen

Øvrige nærtstående parter

Koncernens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter ejere der ikke har bestemmende indflydelse, bestyrelsen, direktionen og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Noter

| | Koncern | |
|--|--------------------------|-------------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | kr. | kr. |
| 11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer | | |
| Finansielle indtægter | -23.021 | -293.144 |
| Finansielle omkostninger | 1.007.531 | 903.573 |
| Af- og nedskrivninger | 5.196.531 | 4.404.484 |
| Skat af årets resultat | -9.573 | 919.675 |
| Andre reguleringer | -302.960 | 0 |
| | <u>5.868.508</u> | <u>5.934.588</u> |
| 12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital | | |
| Ændring i varebeholdninger | -2.303.788 | -772.486 |
| Ændring i tilgodehavender | 2.014.683 | -9.606.918 |
| Ændring i leverandører mv. | -4.675.603 | 11.777.849 |
| | <u>-4.964.708</u> | <u>1.398.445</u> |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjelkvist Group A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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 koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

Dattervirksomheder

Årsrapporten for Kjelkvist A/S er aflagt efter årsregnskabslovens § 78a. Dette indebærer, at dattervirksomhedens årsrapport er aflagt efter reglerne i årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Kjelkvist Group A/S Moder og dattervirksomheder, hvori Kjelkvist Group A/S Moder direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser eller associerede virksomheder.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

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 hjælpematerialer 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.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

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

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Anvendt regnskabspraksis

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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Bygninger | 25 år | 20-40 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1-10 år | 0-25 % |

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

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Kjellkvist Group A/S, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

Kjelkvist Group A/S 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

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 netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Anvendt regnskabspraksis

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

| | |
|-----------------|---|
| Afkastningsgrad | $\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$ |
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$ |