

KaareKjartan Holding ApS
Solkærvej 5A, 8382 Hinnerup

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 38 51 09 16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. juni 2023.

Kåre Kjartan Søstrøm
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 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 11 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for KaareKjartan 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.

Hinnerup, den 27. juni 2023

Direktion

Kåre Kjartan Søstrøm

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i KaareKjartan Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for KaareKjartan Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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.

Risskov, den 27. juni 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lars Greve Jensen
statsautoriseret revisor
mne32199

Selskabsoplysninger

Selskabet

KaareKjartan Holding ApS
Solkærvej 5A
8382 Hinnerup

CVR-nr.: 38 51 09 16

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Kåre Kjartan Søstrøm

Revisor

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Voldbjergvej 16, 2. sal
8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af at eje kapitalandele og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør -911.052 kr. mod 770.356 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret ikke modtaget udbytte fra sin kapitalandel, som følge af væsentlig tilbagegang i indtjeningen i datterselskabet.

Selskabet har derfor haft negative pengestrømme i regnskabsperioden, og er afhængig af at de nuværende kreditrammer opretholdes og forlænges. Der er væsentlig usikkerhed, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften, grundet at der endnu ikke er tilsagn fra selskabets kreditorer på at opnå de nødvendige forlængelser, da selskabet ellers ikke kan betale sine forpligtelser i takt med at de forfalder.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for 2023, som viser at selskabet igen vil modtage udbytte fra sit datterselskab, og dermed igen vil have positiv pengestrømme for 2023.

Ledelsen har løbende forhandlinger med kreditorerne omkring mulighederne for en forlængelse af kreditterne. Det er ledelsens vurdering, at kreditrammerne vil blive forlænget og opretholdt og at de vil være tilstrækkelig, og årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-----------------|----------------|
| Bruttotab | -5.200 | -7.998 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -885.456 | 782.216 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -20.396 | -7.228 |
| Resultat før skat | -911.052 | 766.990 |
| 3 Skat af årets resultat | 0 | 3.366 |
| Årets resultat | -911.052 | 770.356 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 0 | -24.390 |
| Overføres til overført resultat | 0 | 794.746 |
| Disponeret fra overført resultat | -911.052 | 0 |
| Disponeret i alt | -911.052 | 770.356 |

Balance 31. december

| Aktiver | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--|-----------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 640.225 | 1.525.681 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | | <u>640.225</u> | <u>1.525.681</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>640.225</u> | <u>1.525.681</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 217.608 |
| Tilgodehavender i alt | | <u>0</u> | <u>217.608</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>1.755</u> | <u>1.972</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>1.755</u> | <u>219.580</u> |
| Aktiver i alt | | <u>641.980</u> | <u>1.745.261</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---------------------------|--|----------------|------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Egenkapital | | | |
| | Virksomhedskapital | 50.000 | 50.000 |
| | Overført resultat | 41.417 | 952.469 |
| | Egenkapital i alt | <u>91.417</u> | <u>1.002.469</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Anden gæld | 0 | 153.000 |
| 4 | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>0</u> | <u>153.000</u> |
| 4 | Kortfristet del af langfristet gæld | 157.810 | 150.000 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 7.500 | 7.500 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 162.842 | 0 |
| | Selskabsskat | 0 | 214.242 |
| | Anden gæld | 222.411 | 218.050 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>550.563</u> | <u>589.792</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>550.563</u> | <u>742.792</u> |
| | Passiver i alt | <u>641.980</u> | <u>1.745.261</u> |
| 1 | Usikkerhed om going concern | | |
| 5 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 6 | Eventualposter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u> | <u>Reserve for net-</u> <u>toopskrivning</u> <u>efter den indre</u> <u>værdis metode</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|----------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|----------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021 | 50.000 | 24.390 | 157.723 | 232.113 |
| Resultatandel | <u>0</u> | <u>-24.390</u> | <u>794.746</u> | <u>770.356</u> |
| Egenkapital 1. januar 2022 | 50.000 | 0 | 952.469 | 1.002.469 |
| Resultatandel | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>-911.052</u> | <u>-911.052</u> |
| | <u>50.000</u> | <u>0</u> | <u>41.417</u> | <u>91.417</u> |

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har i regnskabsåret ikke modtaget udbytte fra sin kapitalandel, som følge af væsentlig tilbagegang i indtjeningen i datterselskabet.

Selskabet har derfor haft negative pengestrømme i regnskabsperioden, og er afhængig af at de nuværende kreditrammer opretholdes og forlænges. Der er væsentlig usikkerhed, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften, grundet at der endnu ikke er tilsagn fra selskabets kreditorer på at opnå de nødvendige forlængelser, da selskabet ellers ikke kan betale sine forpligtelser i takt med at de forfalder.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for 2023, som viser at selskabet igen vil modtaget udbytte fra sit datterselskab, og dermed igen vil have positiv pengestrømme for 2023.

Ledelsen har løbende forhandlinger med kreditorerne omkring mulighederne for en forlængelse af kreditterne. Det er ledelsens vurdering, at kreditrammerne vil blive forlænget og opretholdt og at de vil være tilstrækkelig, og årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af fortsat drift.

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 1.967 | 0 | | |
| Andre finansielle omkostninger | <u>18.429</u> | <u>7.228</u> | | |
| | <u>20.396</u> | <u>7.228</u> | | |
| 3. Skat af årets resultat | | | | |
| Skat af årets resultat | <u>0</u> | <u>-3.366</u> | | |
| | <u>0</u> | <u>-3.366</u> | | |
| 4. Gældsforpligtelser | | | | |
| | Gæld i alt | Kortfristet | Langfristet | Restgæld |
| | 31/12 2022 | del af lang- | gæld | efter 5 år |
| | | fristet gæld | 31/12 2022 | |
| Anden gæld | <u>157.810</u> | <u>157.810</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | <u>157.810</u> | <u>157.810</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets kapitalandele ligger til sikkerhed for anden gæld på t.kr. 157.

6. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på t.kr. 22.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KaareKjartan 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 tilbageførsler 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

KaareKjartan Holding ApS hæfter som administrationselskab 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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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