

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Kjelgaard Tolstrup Holding ApS

Børglumvej 9
9700 Brønderslev

CVR-nr. 38 61 80 24

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 04/07 2023

Jan Ruberg Kjelgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	8
Hoved- og nøgletal	9
Ledelsesberetning	10
Anvendt regnskabspraksis	13
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	20
Balance pr. 31. december 2022	21
Egenkapitalopgørelse	25
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022	26
Noter	27

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kjelgaard Tolstrup Holding ApS
Børglumvej 9
9700 Brønderslev

CVR-nr.: 38 61 80 24
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
Hjemsted: Brønderslev

Direktion

Jan Kjelgaard, direktør
Henrik Ruberg Kjelgaard, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Kjelgaard Tolstrup Holding ApS.

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.

Aalborg, den 4. juli 2023

Direktion

Jan Kjelgaard
direktør

Henrik Ruberg Kjelgaard
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kjelgaard Tolstrup Holding ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Kjelgaard Tolstrup Holding ApS 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 vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", 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 med forbehold

Koncernregnskabspligten er indtruffet pr. 28. juni 2022. Ledelsen har dog medtaget resultatopgørelse for perioden 1. januar - 31. december 2022 i koncernregnskabet. Det har ikke været muligt at opnå overbevisning for resultatopgørelsen for perioden 1. januar - 27. juni 2022, som ikke burde have været indregnet, hvorfor der tages forbehold for resultatopgørelsen i denne periode. Forholdet vurderes ikke gennemgribende for regnskabet som et hele, da vi har tilstrækkelig overbevisning for balancen pr. 31. december 2022. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at koncernens kortsigtede likviditet er stram og væsentligt begrænset som følge af driften de seneste 2 år har været underskudsgivende. Koncernen har siden december 2021 arbejdet med en samlet plan, hvilket bla. indebærer at koncernen fik afviklet en tabsgivende kontrakt, samt frasalg af materielle anlægsaktiver for netto 9.080 t.kr. og afvikling af koncernens leasingforpligtelse med i alt 7.029 t.kr. Koncernen drift er på trods af ovenstående fortsat underskudsgivende.

I samråd med koncernen kreditfaciliteter har ledelsen igangsat en række initiativer, for at komme tilbage til basisforretningen og en drift der balancerer med den reducerede kapacitet. Koncernens kreditfaciliteter er indstillet på at opretholde den nuværende kreditfacilitet og er indstillet på en forøgelse heraf i niveauet 10 mio.kr., hvis behovet opstår. Endvidere er der aftalt henstand med leasingydelser for maj og april, således at der med disse tiltag kan skabes den fornødne arbejdsro til at få styr på forretningen og få frasolgt de udvalgte divisioner. Endvidere har koncernens kreditfaciliteter tilkendegivet at en del af det nuværende engagement omlægges til et ansvarligt lån.

Koncernens kapitalberedskab er således afhængig af, at aftalen med selskabets pengeinstitut realiseres, herunder at selskabet formår at opfylde de opstillede budgetter, som udviser forbedret likviditet for det kommende år primært afledt af fortsat tilpasning af omkostninger og nedbringelse/frasalg af aktiver. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at koncernens likviditet er tilstrækkelig frem til 31.12.2023. Vi har ikke fundet grundlag for en anden vurdering heraf.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 til årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er usikkerhed omkring indregning og måling af koncernens software, indretning af lejede lokaler samt udskudt skatteaktiv, som følge af at der er usikkerhed omkring going-concern. Endvidere er der som følge af ovenstående, ligeledes usikkerhed omkring indregning og måling af moderselskabets kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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

Vores 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 vores 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 vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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 vores 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af at koncernregnskabet resultatopgørelse ikke kun indeholder et ½ års tal. I forbindelse med vores læsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at det samme gælder hoved- og nøgletal og omtale af udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold. Bortset herfra og baseret på det udførte arbejde er det vores 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.

Horsens, den 4. juli 2023

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Søren Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33225

Koncernoversigt

Moderselskab

Kjelgaard Tolstrup Holding ApS Brønderslev Nom. t.DKK 2.345

**Konsoliderede
dattervirksomheder**

100%

Aalborg Vognmandsforretning A/S Nørresundby Nom. t.DKK 500
--

100%

Vognmand Bomholt A/S Brabrand Nom. t.DKK 500
--

100%

AVAS Materiel ApS (Nystiftet 17.06.2022) Nørresundby Nom. t.DKK 40
--

Hoved- og nøgletal

Set over en 3-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern		
	2022	2021	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Resultat			
Bruttofortjeneste	101.366	3.123	3.699
Resultat før af- og nedskrivninger	21.436	3.084	3.659
Resultat før finansielle poster	(17.768)	(193)	665
Resultat af finansielle poster	(7.914)	(8.268)	(616)
Årets resultat	(20.762)	(8.384)	1.301
Balance			
Balancesum	246.558	22.684	34.859
Egenkapital	(18.718)	2.160	11.568
Antal medarbejdere	169	1	0
Nøgletal			
Afkastningsgrad	(13,2)%	(0,7)%	3,8 %
Soliditetsgrad	(7,6)%	9,5 %	33,2 %

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

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at foretage investering i anlægsaktiver, herunder fast ejendom og værdipapirer, samt hermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Koncernens formål er at drive transportvirksomhed samt hermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Der er indtrådt koncernregnskabspligt i indeværende år, idet at Kjelgaard Tolstrup Holding ApS har opnået kontrol over Aalborg Vognmandsforretning A/S og Vognmand Bomholt A/S. Herudover er AVAS Materiel ApS stiftet i indeværende år.

Usikkerhed ved indregning og måling

Se omtale i note 2.

Usædvanlige forhold

Se omtale i note 3.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på t.kr. 20.762, og koncernens balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på t.kr. 18.718.

I løbet af regnskabsåret har der været stort fokus på koncernens finansieringsløsninger, frasalg af anlægsaktiver samt afviklingen af tabsgivende kontrakt. Denne proces har trukket betydeligt på medarbejderne og ledelsen, hvilket bla. har betydet at der ikke har været de fornødne ressourcer og overblik til at sikre en rentabel drift for 2022.

På den positive side, har koncernen formået at fastholde kunderne og har realiseret en omsætningsfremgang på 5% ift. sidste år, hvilket bla. kan henføres til prisstigninger.

AVAS har i de første 4 måneder af 2023 realiseret et underskud. Det realiserede underskud er på niveau med budgettet for perioden, og i overensstemmelse med de drøftelser og aftaler, som er indgået med AVAS' kreditgiver.

AVAS egenkapital er efter regnskabsårets afslutning blevet styrket via et tilskud fra moderselskabet på 7.5 mio. kr. Derudover har AVAS' kreditgiver konverteret 10 mio. kr. af selskabets kortfristet gæld til et ansvarligt lån.

Going concern

Se omtale i note 1.

Ledelsesberetning

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Koncernens har udarbejdet drifts og likviditetsbudgetter for 2023, hvor ledelsen forventer at Vognmandsforretningen 2023 lander på et underskud før skat på 1 mio.kr.

Koncernen forventet et tilpasset aktivitetsniveau da der fortsat er god efterspørgsel på koncernens kompetencer, ligesom der arbejdes med nedbringelse af selskabets kapacitetsomkostninger og i øvrigt tilpasning af koncernens omkostninger ift. driftsindtjeningen.

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

Vognmandsforretningen har tidligere realiserede overskud, hvilket ledelsen vurderer med de gennemførte tiltag for realistisk i 2023 og fremadrettet.

Usikre faktorer ved virksomhedens forventede udvikling

Koncernen har dagligt XXX enheder kørende på de danske veje, og alene det faktum indeholder en indbygget risiko. Der arbejdes med flere sider af transportopgaver, og områder som kranarbejder og tungvognstransport er naturlige opgaver, der har højere risikovurdering end traditionelle transportopgaver.

Gennem uddannelse af personale, effektiv styring af opgaverne samt et meget stort fokus på arbejdsmiljø og risiko, søges risikoen for person og materiel skader minimeret.

Koncernen er i øvrigt eksponeret overfor udviklingen i brændstofpriserne, herunder den generelle efterspørgsel på transportopgaver i forskellige brancher. Koncernen arbejder løbende med at minimere risikoen ift. udsving i brændstofprisen, ved at nedsætte hastigheden og i øvrige forsøge at udnytte køretiden optimalt.

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

Koncernen har en strategi for at integrere FN's verdensmål i den daglige drift ved et stærkt fokus på synergierne mellem bæredygtighed og sund forretnings drift. Der arbejdes proaktivt og strategisk med verdensmålene nr. 8,12 og 17, hvor der skabes bæredygtighed og giver fornuft for såvel kunder, samfundet som AVAS.

Vognmandsforretningen opfylder lovgivningens krav på miljøområdet. Ledelsen har stort fokus på virksomhedens miljøpåvirkning og har identificeret flere områder, hvor miljøpåvirkningen kan reduceres yderligere. Dette sker bla. gennem fokus på minimering af brændstofforbruget ved udførelse af opgaver miljøoplæring af chauffører. På den måde er virksomheden med til formindske CO₂,NO_x og SO_x udslip fra køretøjerne. I 2020 implerede selskabet løsninger, hvor kunderne kan tilbydes kørsel med miljørigtigt biobrændstof i form af anden generations HVO diesel, som kan reducere CO₂ aftrykket med op til 90%. Tiltaget har allerede resulteret i besparelse på 25 tons CO₂ brændstof.

Virksomheden har gennem en årrække arbejdet med optimering af affaldshåndtering, herunder godkendelser til virksomhedens faciliteter i Pandrup samt på et større areal i Nørresundby, som netop er erhvervet. Målsætningen er at miljøcertificere hele virksomheden i løbet af den kommende periode, og der bruges derfor betydelige ressourcer på yderligere udvikling af miljørigtig drift.

Ledelsesberetning

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Koncernen havde udarbejdet drifts og likviditetsbudgetter for 2022, som indikerede et resultatniveau før skat i niveauet 0,5-2 mio.kr. Koncernen har i regnskabsåret 2022 realiseret et underskud på 25 mio.kr., hvilket bla. skyldes nedskrivninger på indretning af lejede lokaler og andre anlæg, driftsmateriel og inventar på i alt 11 mio.kr. samt tilpasning af omkostninger i niveauet 5 mio. kr., herunder straksafskrevet omkostninger i relation til software i niveauet 5 mio. kr. Korrigeret for disse forhold, er det normaliserede underskud på 0-5 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kjelgaard Tolstrup Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i t.kr.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af driftsomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

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

Driftsomkostninger

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

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.

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 aconto-skatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Software

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0 - 11 år	0 - 30 %
Indretning af lejede lokaler	15 år	0 %

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

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

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

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 leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder 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 kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, 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.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder 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 Kjelgaard Tolstrup Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningens omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Kjelgaard Tolstrup Holding ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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 nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 t.kr.	2021 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Bruttofortjeneste	3	101.366	3.123	5.772	3.123
Personaleomkostninger	4	(79.930)	(39)	0	(39)
Resultat før af- og nedskrivninger		21.436	3.084	5.772	3.084
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5	(31.249)	(3.277)	(947)	(3.277)
Andre driftsomkostninger		(7.955)	0	0	0
Resultat før finansielle poster		(17.768)	(193)	4.825	(193)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	(22.708)	0
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		0	(7.826)	0	(7.825)
Finansielle indtægter	6	155	167	447	167
Finansielle omkostninger	7	(8.069)	(609)	(2.906)	(609)
Resultat før skat		(25.682)	(8.461)	(20.342)	(8.460)
Skat af årets resultat	8	4.920	77	(419)	77
Årets resultat		(20.762)	(8.384)	(20.761)	(8.383)
Resultatdisponering	9				

Balance pr. 31. december 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 t.kr.	2021 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Aktiver					
Software		3.532	0	0	0
Immaterielle anlægsaktiver		3.532	0	0	0
Grunde og bygninger	10	9.525	0	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	191.235	12.536	6.768	12.536
Indretning af lejede lokaler	10	6.780	0	0	0
Materielle anlægsaktiver		207.540	12.536	6.768	12.536
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11	0	2.109	2.812	2.109
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	12	0	0	4.500	0
Tilgodehavender i kapitalinteresser		0	4.500	0	4.500
Andre værdipapirer og kapitalandele	12	2.500	2.500	2.500	2.500
Deposita	12	1.907	664	664	664
Finansielle anlægsaktiver		4.407	9.773	10.476	9.773
Anlægsaktiver i alt		215.479	22.309	17.244	22.309
Råvarer og hjælpematerialer		3.350	0	0	0
Varebeholdninger		3.350	0	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	0	94	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.715	0	0	0
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	59	0	59
Andre tilgodehavender		554	0	40	0
Udskudt skatteaktiv	16	2.039	0	0	0
Periodeafgrænsningsposter	13	1.152	0	0	0

Balance pr. 31. december 2022 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 t.kr.	2021 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Aktiver					
Tilgodehavender		<u>22.460</u>	<u>59</u>	<u>134</u>	<u>59</u>
Likvide beholdninger	14	<u>5.269</u>	<u>316</u>	<u>0</u>	<u>316</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>31.079</u>	<u>375</u>	<u>134</u>	<u>375</u>
Aktiver i alt		<u>246.558</u>	<u>22.684</u>	<u>17.378</u>	<u>22.684</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 t.kr.	2021 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		2.345	2.345	2.345	2.345
Reserve for opskrivninger		1.585	0	0	0
Overført resultat		(22.648)	(185)	(21.062)	(184)
Egenkapital	15	(18.718)	2.160	(18.717)	2.161
Hensættelse til udskudt skat	16	0	324	685	324
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	7.046	0
Hensatte forpligtelser i alt		0	324	7.731	324
Gæld til realkreditinstitutter		3.724	0	0	0
Leasingforpligtelser		149.283	11.979	4.780	11.978
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.270	0	0	0
Anden gæld		3.197	0	1.875	0
Deposita		0	0	884	0
Langfristede gældsforpligtelser	17	157.474	11.979	7.539	11.978
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	17	21.239	3.999	1.541	3.999
Kreditinstitutter		55.231	3.611	16.275	3.611
Leverandører af varer og tjenesteydelser		15.880	31	61	31
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	750	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.061	0	2.061	0
Selskabsskat		58	0	58	0
Anden gæld	18	13.262	565	79	565
Periodeafgrænsningsposter	19	71	15	0	15
Kortfristede gældsforpligtelser		107.802	8.221	20.825	8.221
Gældsforpligtelser i alt		265.276	20.200	28.364	20.199

Balance pr. 31. december 2022 (fortsat)

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2022 t.kr.	2021 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Passiver					
Passiver i alt		246.558	22.684	17.378	22.684
Going concern	1				
Usikkerhed ved indregning og måling	2				
Eventualforpligtelser	20				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	21				
Nærtstående parter og ejerforhold	22				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Reserve for op- skrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	2.345	1.585	(746)	3.184
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	(1.023)	(1.023)
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	2.345	1.585	(1.769)	2.161
Årets resultat	0	0	(20.762)	(20.762)
Overførsel til dækning af tab	0	0	(117)	(117)
Egenkapital 31. december 2022	2.345	1.585	(22.648)	(18.718)

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	2.345	839	3.184
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	(1.023)	(1.023)
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	2.345	(184)	2.161
Årets resultat	0	(20.761)	(20.761)
Overførsel til dækning af tab	0	(117)	(117)
Egenkapital 31. december 2022	2.345	(21.062)	(18.717)

Nettoeffekt ved rettelse af fejl på t.kr. (1.023) vedrører ændring af klassifikation fra kapitalandel i tilknyttede virksomheder til andre værdipapirer og kapitalandele. I den forbindelse er indregning og måling ændret fra indre værdis metode til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger. Ændringen har medført et reduceret resultat i 2021 på t.kr. 0, reduceret balancesum i 2021 på t.kr. (1.023) og en reduceret egenkapital i 2021 på t.kr. (1.023).

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	Note	Koncern	
		2022 t.kr.	2021 t.kr.
Årets resultat		(20.762)	(8.384)
Reguleringer	23	34.558	11.468
Ændring i driftskapital	24	6.127	(225)
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		19.923	2.859
Renteindbetalinger og lignende		602	167
Renteudbetalinger og lignende		(7.870)	(608)
Pengestrømme fra ordinær drift		12.655	2.418
Betalt selskabsskat		(361)	49
Pengestrømme fra driftsaktivitet		12.294	2.467
Køb af materielle anlægsaktiver		(71.992)	(145)
Salg af materielle anlægsaktiver		62.912	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(9.080)	(145)
Tilbagebetaling af ansvarlig lånekapital		(1.727)	0
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(24.076)	0
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		0	(1.256)
Indgåelse af leasingforpligtelser		17.047	0
Regulering af kassekredit		7.707	52
Andre reguleringer		2.784	(1.024)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		1.735	(2.228)
Ændring i likvider		4.949	94
Likvider 1. januar 2022		320	222
Likvider 31. december 2022		5.269	316
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		5.269	316
Likvider 31. december 2022		5.269	316

Noter til årsrapporten

1 Going concern

Koncernens kortsigtede likviditet er stram, og væsentligt begrænset som følge af at driften de seneste 2 år har været underskudsgivende. Vognmandsforretningen har siden december 2021 arbejdet med en samlet plan, hvilket bla. indebærer at vognmandsforretningen fik afviklet en tabsgivende kontrakt, samt frasalg af materielle anlægsaktiver for netto 73.286 t.kr. og afvikling af vognmandsforretningens leasingforpligtelse med i alt 57.914 t.kr. Vognmandsforretningens drift er på trods af ovenstående fortsat underskudsgivende.

I samråd med koncernens kreditgiver har ledelsen igangsat en række initiativer, for at komme tilbage til basisforretningen og en drift der balancerer med den reducerede kapacitet. Koncernens kreditgiver er indstillet på at opretholde de nuværende kreditfaciliter. Samt konvertere en andel af den eksisterende ramme til et ansvarlig lån på 10 mio. kr.

Koncernen har præsenteret en plan for opnåelse af rentabel drift, hvilket kræver fortsat balancetilpasning ved salg af aktiver samt reduktion af faste omkostninger.

Koncernens kapitalberedskab er således afhængig af, at aftalen med koncernens pengeinstitut realiseres, herunder at koncernen formår at opfylde de opstillede budgetter, som udviser forbedret likviditet for det kommende år primært afledt af fortsat tilpasning af omkostninger og nedbringelse/frasalg af aktiver. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at koncernens likviditet er tilstrækkelig frem til 31.12.2023.

Vognmandsforretningen har i de første 4 måneder af 2023 realiseret et underskud. Det realiserede underskud er på niveau med budgettet for perioden, og i overensstemmelse med de drøftelser og aftaler, som er indgået med koncernens kreditgiver.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Indregningen og måling af koncernens software, indretning af lejede lokaler samt udskudt skatteaktiv er behæftet med usikkerhed, som følge af at der er usikkerhed omkring going-concern. Værdiansættelsen er afhængig af at selskabet er going-concern, hvilket ledelsens på baggrund af omtalen i note 1 har lagt til grund.

I forbindelse med den eksterne vurderingseksperts prissætning af de materielle anlægsaktiver, er der identificeret et potentielt yderligere nedskrivningsbehov på 7,2 mio.kr., såfremt anlægsaktiverne skal afstås målrettet over en periode på 6-12 måneder, hvilket kan blive være et scenarie såfremt selskabet ikke måtte være going-concern.

Endvidere er der som følge af ovenstående, ligeledes usikkerhed omkring indregning og måling af moderselskabets kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
3 Særlige poster				
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, som er særlige i forhold til selskabets normale drift, herunder f.eks. offentlige tilskud, afhændelsesgevinster/tab, nedskrivninger og tilbageførelse af nedskrivninger af engangskaraktter.				
Resultatet af de særlige poster, som er indregnet i resultatopgørelsen, kan vises således:				
Nedskrivning indretning af lejede lokaler	6.780	0	0	0
Nedskrivning andre anlæg, driftsmidler og inventar	6.265	0	0	0
Kapacitetsomkostninger	5.000	0	0	0
Straksafskrivning på software	5.000	0	0	0
	23.045	0	0	0

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
4 Personaleomkostninger				
Lønninger	67.775	37	0	37
Pensioner	8.877	0	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.278	2	0	2
	79.930	39	0	39
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.168	37	0	37
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	169	1	0	1
5 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	883	3.277	0	3.277
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	17.320	0	947	0
Nedskrivninger materielle anlægsaktiver	13.046	0	0	0
	31.249	3.277	947	3.277
6 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra kapitalinteresser	0	167	0	167
Andre finansielle indtægter	154	0	447	0
Valutakursgevinster	1	0	0	0
	155	167	447	167

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
7 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	8.049	609	2.906	609
Kursreguleringer omkostninger	20	0	0	0
	8.069	609	2.906	609
8 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	62	0	62	0
Årets udskudte skat	(4.978)	(77)	361	(77)
Regulering af skat vedrørende tidligere år	(4)	0	(4)	0
	(4.920)	(77)	419	(77)
9 Resultatdisponering				
Overført resultat	(20.762)	(8.384)	(20.761)	(8.383)
	(20.762)	(8.384)	(20.761)	(8.383)

Noter til årsrapporten

10 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>	<u>Indretning af</u> <u>lejede lokaler</u>
Kostpris 1. januar 2022	7.707	306.027	16.946
Tilgang i årets løb	306	70.132	1.554
Afgang i årets løb	0	(132.676)	0
Kostpris 31. december 2022	<u>8.013</u>	<u>243.483</u>	<u>18.500</u>
Opskrivninger 1. januar 2022	<u>2.042</u>	<u>3.869</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2022	<u>2.042</u>	<u>3.869</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	504	95.556	3.750
Årets nedskrivninger	0	6.265	6.780
Årets afskrivninger	26	16.104	1.190
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	(61.808)	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>530</u>	<u>56.117</u>	<u>11.720</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>9.525</u>	<u>191.235</u>	<u>6.780</u>
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	<u>2.032</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>7.493</u>	<u>191.235</u>	<u>6.780</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>187.092</u>	<u>0</u>

Koncernens materielle anlægsaktiver indregnes og måles til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger og tillæg af opskrivninger. Ledelsen har som følge af at koncernen har haft negativ indtjening i året, vurderet om der har været indikationer på nedskrivningsbehov på de materielle anlægsaktiver. I forbindelse med arbejdet omkring omstruktureringen af koncernen, samt afdække selskabets fremtidige finansieringsløsning har ekstern vurderingsekspert vurderet genindvindingsværdien på det rullende materiel. Ledelsen har som følge heraf nedskrevet 6.265 t.kr. på det rullende materiel og yderligere 6.780 t.kr. på indretning af lejede lokaler.

Noter til årsrapporten

Koncern

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2022 t.kr.	2021 t.kr.
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	4.314	4.314
Tilgang i årets løb	13.080	0
Afgang i årets løb	(40)	0
Kostpris 31. december 2022	<u>17.354</u>	<u>4.314</u>
Værdireguleringer 1. januar 2022	(2.205)	6.077
Årets resultat	(22.710)	(8.282)
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	190	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	3.137	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>7.046</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>(14.542)</u>	<u>(2.205)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>2.812</u>	<u>2.109</u>

Koncern

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Aalborg Vognmandsforretning A/S	Nørresundby	100 %
AVAS Materiel ApS	Nørresundby	100 %
Vognman Bomholt A/S	Brabrand	100 %

Noter til årsrapporten

12 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele	Deposita
Kostpris 1. januar 2022	2.500	1.907
Kostpris 31. december 2022	2.500	1.907
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	2.500	1.907

Moderselskab

	Tilgodehaven- der i tilknytte- de virksomhe- der	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele	Deposita
Kostpris 1. januar 2022	4.500	2.500	664
Kostpris 31. december 2022	4.500	2.500	664
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	4.500	2.500	664

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer mm.

14 Likvide beholdninger

Af koncernens likvide beholdninger er 5,2 mio. kr. stillet til sikkerhed i AVAS Materiel ApS for selskabets leasinggæld, som indgår i koncernregnskabet med t.kr. 78.067.

Noter til årsrapporten

15 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 2.345 anparter à nominelt t.kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Virksomhedskapital 1. januar 2022	2.345	2.345	500	500	500
Tilgang i året	0	0	1.845	0	0
Virksomhedskapital	2.345	2.345	2.345	500	500

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.
16 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2022	0	324	324	324
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(2.039)	0	361	0
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2022	(2.039)	324	685	324
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Skattemæssigt underskud	(2.039)	324	685	324
Overført til udskudt skatteaktiv	2.039	0	0	0
	0	324	685	324
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	2.039	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi	2.039	0	0	0

Udskudt skat, der følger af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og passiver, er ophørt som udskudt skat under tilgodehavender med 22% af det udskudte skattegrundlag. Skatteaktiver indregnes alene, når det vurderes, at aktivet kan realiseres af koncernen.

Noter til årsrapporten

17 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2022	31. december 2022	næste år	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	0	3.914	190	2.940
Leasingforpligtelser	23.958	169.708	20.424	76.280
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	1.270	0	0
Anden gæld	0	3.822	625	0
	23.958	178.714	21.239	79.220

Moderselskab	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2022	31. december 2022	næste år	efter 5 år
Leasingforpligtelser	11.979	5.698	916	1.784
Anden gæld	0	2.500	625	0
Deposita	0	884	0	0
	11.979	9.082	1.541	1.784

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
18 Anden gæld				
Skyldig løn, A-skatter og sociale bidrag mv.	1.694	0	0	0
Andre skyldige omkostninger	11.568	0	79	565
	13.262	0	79	565

19 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Noter til årsrapporten

20 Eventualforpligtelser

Modervirksomhed

Selskabet er som administrationselskab 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.

Selskabet har overfor kreditgiver stillet pant i kapitalandele.

Koncern

Koncernen har indgået operationelle leasingforpligtelser med udløb om 2-35 mdr. med en restforpligtelse på t.kr. 1.364.

Koncernen har indgået huslejeforpligtelser med udløb om 6-57 mdr. med en restforpligtelse på t.kr. 7.007.

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Modervirksomhed

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor dattervirksomheder.

Koncern

Til sikkerhed for bankgæld er der givet pant på t.kr. 2.200 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 2.253.

Til sikkerhed for Sparekassen Kronjylland er der stillet virksomhedspant på nom.kr. 43, omfattende fordringer på i alt mio.kr. 16, driftsmidler mio.kr. 107, lager mio.kr. 3, svarende til i alt mio.kr. 126.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, t.kr. 3.000, er der givet virksomhedspant, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 4.765.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 3.914, er der stillet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 7.270.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet ejerpantebrev på nominelt t.kr. 2.000.

Til sikkerhed for koncernens samlede engagement med Krone Kapital, kan Krone Kapital indtræde i koncernens leasingaktiver for en pålydende værdi på nom. t.kr. 17.500.

Til sikkerhed for leasinggæld er der givet transport i leasingaktiver for nom. t.kr. 86.000.

Noter til årsrapporten

22 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Jan Kjelgaard, Børglumvej 9, 9700 Brønderslev

Øvrige nærtstående parter

Henrik Ruberg Kjelgaard, Emvej 37, 9700 Brønderslev

Transaktioner

Koncernen har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Noter til årsrapporten

	Koncern	
	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
23 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(155)	(167)
Finansielle omkostninger	8.069	609
Af- og nedskrivninger	31.249	3.277
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	0	7.826
Skat af årets resultat	(4.920)	(77)
Andre reguleringer	315	0
	34.558	11.468
24 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	170	0
Ændring i tilgodehavender	8.194	1.236
Ændring i leverandører mv.	(2.237)	(1.461)
	6.127	(225)