

Klitgaard Holst Holding ApS

Rødbyvej 6C, 4930 Maribo

CVR-nr. 42 87 75 81

Årsrapport for 2021-23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 12. juni 2023

Gert Klitgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab	
Resultatopgørelse 30. november 2021 - 28. februar 2023	9
Balance 28. februar 2023	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse 30. november 2021 - 28. februar 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	23

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 30. november 2021 - 28. februar 2023 for Klitgaard Holst 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. 28. februar 2023 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 30. november 2021 - 28. februar 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 12. juni 2023

Direktion

Gert Klitgaard

Christian Delcomyn Holst

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Klitgaard Holst Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Klitgaard Holst Holding ApS for regnskabsåret 30. november 2021 - 28. februar 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 28. februar 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 30. november 2021 - 28. februar 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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.

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.

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 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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.

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.

København, den 12. juni 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet

Klitgaard Holst Holding ApS
Rødbyvej 6C
4930 Maribo

CVR-nr.: 42 87 75 81

Regnskabsperiode: 30. november 2021 - 28. februar 2023
Stiftet: 30. november 2021

Hjemsted: Lolland

Direktion

Gert Klitgaard
Christian Delcomyn Holst

Revision

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Poul Bundgaards Vej 1, 1.
2500 Valby

Koncernoversigt

Moderselskab
Parent Company

Klitgaard Holst Holding ApS,
Danmark (*Denmark*)
Nom. DKK 40.000

**Konsoliderede
dattervirksomheder**
Consolidated subsidiaries

100% Johannes Mertz A/S,
Maribo, Danmark (*Denmark*)
Nom. DKK 750.000

Hoved- og nøgletal

For første regnskabsperiode udgør koncernens hoved- og nøgletal:

	Koncern
	<u>2021-23</u>
	t.kr.
Hovedtal	
Bruttofortjeneste	53.791
Resultat før finansielle poster	16.057
Resultat af finansielle poster	-1.870
Årets resultat	12.235
Balancesum	110.152
Egenkapital	12.275
- heraf investering i materielle anlægsaktiver	-17.288
Antal medarbejdere	57
Nøgletal	
Afkastningsgrad	29,2%
Soliditetsgrad	11,1%
Forrentning af egenkapital	199,3%

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

Koncernens hovedaktivitet er salg og service af såvel nye som brugte landbrugsmaskiner og redskaber, herunder reparation og vedligeholdelse via egne værkstede og servicebiler samt reservedelssalg hovedsageligt til dansk landbrug.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021/23 udviser et overskud på kr. 12.234.849, og koncernens balance pr. 28. februar 2023 udviser en egenkapital på kr. 12.274.849.

Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende og er bedre end det for året forventet.

Forventninger til fremtiden

Med en indkalkuleret nedgang i investeringerne i landbruget forventes et resultat på niveauet 3-4 mio. kr.

Finansielle risici

Koncernens kommercielle aktiviteter medfører finansielle risici i form af renteutviklingen. Valuta anses ikke som en betydelig risiko, da primært anvendte valuta er DKK og EUR.

Renterisikoen knytter sig til koncernens kassekredit.

Miljøforhold

Arbejdet med olier og kemikalier, der foregår på virksomhedens værksteder, følger til fulde anvisningerne fra myndighederne, ligesom der anvendes betydelige ressourcer til opfyldelse af miljøkrav- og bestemmelser på de forskellige værksteder i virksomheden.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Resultatopgørelse 30. november 2021 - 28. februar 2023

		<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	Note	2022-23	2021-23
		kr. (14 mdr)	kr. (15 mdr)
Bruttofortjeneste		53.791.227	-53.706
Personaleomkostninger	2	-35.925.027	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.809.101	0
Resultat før finansielle poster		16.057.099	-53.706
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	2.500.000
Finansielle indtægter	3	639.160	0
Finansielle omkostninger	4	-2.508.892	-319.678
Resultat før skat		14.187.367	2.126.616
Skat af årets resultat	5	-1.952.518	82.126
Årets resultat		12.234.849	2.208.742
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	500.000
Overført resultat		12.234.849	1.708.742
		12.234.849	2.208.742

Balance 28. februar 2023

		<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	Note	2023	2023
		kr.	kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	6	1.204.302	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	13.269.109	0
Indretning af lejede lokaler	6	981.955	0
Materielle anlægsaktiver		15.455.366	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	7.333.333
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	2.000	0
Deposita	8	1.589.193	0
Finansielle anlægsaktiver		1.591.193	7.333.333
Anlægsaktiver i alt		17.046.559	7.333.333
Færdigvarer og handelsvarer		69.501.771	0
Forudbetaling for varer		559.720	0
Varebeholdninger	9	70.061.491	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.348.519	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	1.738.280	0
Andre tilgodehavender		1.541.780	0
Tilgodehavende sameskatningsbidrag		0	1.270.214
Periodeafgrænsningsposter	11	1.360.905	0
Tilgodehavender		22.989.484	1.270.214
Likvide beholdninger		54.188	4.992
Omsætningsaktiver i alt		93.105.163	1.275.206
Aktiver i alt		110.151.722	8.608.539

Balance 28. februar 2023

		Koncern	Moderselskab
	Note	2023	2023
		kr.	kr.
Passiver			
Selskabskapital		40.000	40.000
Overført resultat		12.234.849	1.708.742
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	500.000
Egenkapital		12.274.849	2.248.742
Hensættelse til udskudt skat	12	891.605	0
Andre hensættelser		2.571.000	0
Hensatte forpligtelser i alt		3.462.605	0
Banker		3.387.926	3.387.926
Leasingforpligtelser		9.001.276	0
Anden gæld		7.456.962	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	19.846.164	3.387.926
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	4.616.330	1.070.229
Kreditinstitutter		16.208.177	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		47.832.810	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	213.554
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		500.000	500.000
Selskabsskat		1.188.110	1.188.088
Anden gæld		4.222.677	0
Kortfristede gældsforpligtelser		74.568.104	2.971.871
Gældsforpligtelser i alt		94.414.268	6.359.797
Passiver i alt		110.151.722	8.608.539

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar 2022	0	0	0
Tilgang ved stiftelse	40.000	0	40.000
Årets resultat	0	12.234.849	12.234.849
Egenkapital 28. februar 2023	40.000	12.234.849	12.274.849

Moderselskab

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 30. november 2021 ved stiftelse	40.000	0	0	40.000
Årets resultat	0	1.708.742	500.000	2.208.742
Egenkapital 28. februar 2023	40.000	1.708.742	500.000	2.248.742

Pengestrømsopgørelse 30. november 2021 - 28. februar 2023

	Note	<u>Koncern</u> 2022-23
		kr. (14 mdr)
Årets resultat		12.234.849
Reguleringer	17	8.275.694
Ændring i driftskapital	18	<u>-32.338.526</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-11.827.983
Renteindbetalinger og lignende		639.160
Renteudbetalinger og lignende		<u>-2.508.892</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-13.697.715
Køb af materielle anlægsaktiver		-17.288.468
Køb af finansielle anlægsaktiver		-1.591.193
Salg af materielle anlægsaktiver, salgspris		77.855
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-18.801.806
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		20.666.332
Indgåelse af leasingforpligtelser		11.347.377
Optagelse af gæld hos selskabsdeltagere og ledelse		500.000
Selskabskapital		40.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		32.553.709
Ændring i likvider		54.188
Likvider 1. januar 2022		<u>0</u>
Likvider 28. februar 2023		<u>54.188</u>
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger		<u>54.188</u>
Likvider 28. februar 2023		<u>54.188</u>

Noter

1 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssigetilpasninger, samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af koncernens primære drift.

Der er i året anskaffet kapitalandele i koncernen med badwill på t.kr. 5.594. Beløbet er indtægtsført under andre driftsindtægter.

	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2022-23	2021-23
	kr. (14 mdr)	kr. (15 mdr)
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	31.284.053	0
Pensioner	1.729.486	0
Andre omkostninger til social sikring	1.530.535	0
Andre personaleomkostninger	1.380.953	0
	<u>35.925.027</u>	<u>0</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	2.313.249	0
Bestyrelse	270.162	0
	<u>2.583.411</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>57</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2022-23	2021-23
	kr. (14 mdr)	kr. (15 mdr)
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	639.160	0
	639.160	0
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	2.336.607	319.678
Valutakurstab	172.285	0
	2.508.892	319.678
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.188.110	-82.126
Årets udskudte skat	764.408	0
	1.952.518	-82.126

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. januar 2022	0	0	0
Tilgang ved stiftelse	1.367.866	7.901.992	1.142.251
Tilgang i årets løb	0	6.876.359	0
Afgang i årets løb	0	-966.963	-46.293
Kostpris 28. februar 2023	<u>1.367.866</u>	<u>13.811.388</u>	<u>1.095.958</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	0	0	0
Årets afskrivninger	163.564	1.491.036	154.501
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-948.757	-40.498
Af- og nedskrivninger 28. februar 2023	<u>163.564</u>	<u>542.279</u>	<u>114.003</u>
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2023	<u>1.204.302</u>	<u>13.269.109</u>	<u>981.955</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>1.022.695</u>	<u>11.780.721</u>	<u>488.071</u>

Noter

	Moderselskab
	<u>2023</u>
	kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris 30. november 2021	0
Tilgang i årets løb	<u>7.333.333</u>
Kostpris 28. februar 2023	<u>7.333.333</u>
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2023	<u><u>7.333.333</u></u>

Koncern

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Johannes Mertz A/S	Maribo	100%	17.359.440	7.087.006

8 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre værdipapirer og kapitalandele	Deposita
	kr.	kr.
Kostpris 1. januar 2022	0	0
Tilgang ved stiftelse	2.000	1.711.938
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-122.745</u>
Kostpris 28. februar 2023	<u>2.000</u>	<u>1.589.193</u>
Regnskabsmæssig værdi 28. februar 2023	<u><u>2.000</u></u>	<u><u>1.589.193</u></u>

Noter

	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2023	2023
	kr.	kr.
9 Varebeholdninger		
Færdigvarer og handelsvarer	69.501.771	0
Forudbetaling for varer	559.720	0
	<u>70.061.491</u>	<u>0</u>
10 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	1.738.280	0
	<u>1.738.280</u>	<u>0</u>
11 Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.		

Noter

	<u>Koncern</u>	<u>Moderselskab</u>
	2023	2023
	kr.	kr.
12 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2022	155.119	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	736.486	0
Hensættelse til udskudt skat 28. februar 2023	891.605	0
Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
Driftsmidler	13.050.791	0
Indretning af lejede lokaler	360.911	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	627.519	0
Periodeafgrænsningsposter	1.360.905	0
Gældsforpligtelser, finansiel leasing	-11.347.377	0
	891.605	0

Udskudt skat er afsat med 22,0% svarende til den aktuelle skattesats.

Noter

13 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2022	28. februar 2023	næste år	efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Banker	0	4.458.155	1.070.229	0
Leasingforpligtelser	0	11.347.377	2.346.101	2.806.102
Anden gæld	0	8.656.962	1.200.000	0
	0	24.462.494	4.616.330	2.806.102

Moderselskab	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	30. november 2021	28. februar 2023	næste år	efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Banker	0	4.458.155	1.070.229	0
	0	4.458.155	1.070.229	0

14 Garantiforpligtelser

Koncernen har afgivet garanti på i alt t.kr. 3.500 overfor leverandører af varer og tjenesteydelser.

Andre eventualforpligtelser

Moderselskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2022 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Koncernen har indgået lejekontrakter med restløbetider på op til 99 måneder og en samlet lejeforpligtelse på t.kr. 26.834 pr. 28. februar 2023.

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en forpligtelse på t.kr. 751 pr. 28. februar 2023.

Koncernen yder sædvanlige branchemæssige garantier. Koncernen har tilbagekøbspligt på enkelte solgte maskiner. Der vurderes ikke særlig risiko forbundet hermed.

Noter

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, har koncernen stillet virksomhedspant. Virksomhedspant omfatter pr. 28. februar 2023 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder: t.kr. 0
- Driftsinventar- og materiel: t.kr. 15.455
- Varebeholdninger: t.kr. 70.061
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser: t.kr. 18.349

16 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Christian Delcomyn Holst - Ledelse
Grimmelstrupvej 2, 4871 Horbelev

Gert Klitgaard - Ledelse
Pandebjergvej 121, 4800 Nykøbing F

Transaktioner

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Noter

	Koncern
	<u>2022-23</u>
	kr.
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer	
Finansielle indtægter	-639.160
Finansielle omkostninger	2.508.892
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.755.247
Skat af årets resultat	2.079.715
Ændring i andre hensatte forpligtelser	2.571.000
	<u>8.275.694</u>
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital	
Ændring i varebeholdninger	-70.061.491
Ændring i tilgodehavender	-22.989.484
Ændring i leverandører samt øvrig driftsgæld	60.712.449
	<u>-32.338.526</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klitgaard Holst Holding ApS for 2021/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2022-23 er koncernens første regnskabsperiode.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Klitgaard Holst og dattervirksomheder, hvori Klitgaard Holst 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, jf. koncernoversigten.

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, aktiebesiddelser, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Erhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Kapitalandele i kapitalinteresser og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncerninterne transaktioner

Koncernen består af en række selvstændige juridiske enheder. Alle koncerninterne transaktioner er sket på markedsbaserede vilkår.

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 varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved af salg materielle anlægsaktiver.

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.

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 finansiell 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 (moder)

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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.

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:

Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-15 år

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 leasingydelser. 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder (moder)

Kapitalandele i dattervirksomheder (moder) måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi. Såfremt det ikke er muligt at opgøre dagsværdien, anvendes kostprisen som udtryk for dagsværdien.

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

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

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

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Egenkapital

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

Klitgaard Holst 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 samt 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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettoprovenuet 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 nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens og moderselskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens og moderselskabets 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 og moderselskabets andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens og moderselskabets 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	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$