

Kaj Rosgaard & Sønner ApS

Holstebrovej 121, Ravnstrup, 8800 Viborg

CVR-nr. 52 23 42 12

Årsrapport

1. maj 2023 - 30. april 2024



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. november 2024.

Sonja Rosgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for Kaj Rosgaard & Sønner ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 31. oktober 2024

Direktion

Ole Rosgaard

Kaj Rosgaard

Bestyrelse

Lars Rosgaard

Ole Rosgaard

Kaj Rosgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Kaj Rosgaard & Sønner ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kaj Rosgaard & Sønner ApS for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA 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 årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 31. oktober 2024

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Allan Vissing Andersen

statsautoriseret revisor
mne47885

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kaj Rosgaard & Sønner ApS Holstebrovej 121 Ravnstrup 8800 Viborg
	CVR-nr.: 52 23 42 12 Stiftet: 11. april 1975 Hjemsted: Viborg Kommune Regnskabsår: 1. maj - 30. april
Bestyrelse	Lars Rosgaard Ole Rosgaard Kaj Rosgaard
Direktion	Ole Rosgaard Kaj Rosgaard
Revision	Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Agerlandsvej 1 8800 Viborg
Modervirksomhed	Lars Rosgaard Holding ApS
Dattervirksomheder	Nordjysk Smågrisesalg ApS, Viborg Rosgaard A/S, Viborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i drift af vognmandsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. maj 2023 - 30. april 2024, udviser et resultat på 4.143.079 kr. mod -2.014.863 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 4.817.264 kr. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i i årsrapporten for 2022/23 forventede en positiv indtjening afledt af frasalg af aktiviteter i selskabet. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

For regnskabsåret 2024/25 forventer ledelsen en fortsat positiv indtjening. Når alle aktiver er endelig realiseret forventes begge de tilknyttede selskaber afviklet ved solvent likvidation.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kaj Rosgaard & Sønner ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Kaj Rosgaard & Sønner ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Lars Rosgaard Holding ApS, Viborg Kommune, CVR nr. 30 35 36 17.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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 kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

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

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-8 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 25 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kaj Rosgaard & Sønner ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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

Gældsforpligtelser

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.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	3.148.389	8.303.734
2 Personaleomkostninger	-1.643.776	-5.011.614
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-913.226	-2.335.421
Andre driftsomkostninger	0	-7.779
Driftsresultat	591.387	948.920
Indtægt af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.222.375	-2.620.234
Indtægt af kapitalinteresse	0	-20.000
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	762.096	453.448
3 Øvrige finansielle omkostninger	-153.267	-534.267
Resultat før skat	4.422.591	-1.772.133
Skat af årets resultat	-279.512	-242.730
Årets resultat	4.143.079	-2.014.863
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.813.507	-2.231.466
Overføres til overført resultat	1.329.572	216.603
Disponeret i alt	4.143.079	-2.014.863

Balance 30. april

Aktiver		
Note	2024	2023
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.872.533	10.964.583
5 Indretning af lejede lokaler	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.872.533</u>	<u>10.964.583</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.633.607	1.910.523
7 Kapitalinteresse	16.000	14.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.649.607</u>	<u>1.924.523</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.522.140</u>	<u>12.889.106</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	27.078	169.024
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.519.431	528.805
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	95.150	95.000
Andre tilgodehavender	129	45.149
Periodeafgrænsningsposter	47.173	185.291
Tilgodehavender i alt	<u>1.688.961</u>	<u>1.023.269</u>
Likvide beholdninger	70.193	101.170
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.759.154</u>	<u>1.124.439</u>
Aktiver i alt	<u>8.281.294</u>	<u>14.013.545</u>

Balance 30. april

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.813.507	0
Overført resultat	1.803.757	474.185
Egenkapital i alt	4.817.264	674.185
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	937.000	871.000
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	499.291
Hensatte forpligtelser i alt	937.000	1.370.291
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	0	4.516.076
Anden gæld	504.656	458.540
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	504.656	4.974.616
8 Kortfristet del af langfristet gæld	332.623	2.325.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	111.014	602.288
Gæld til tilknyttede virksomheder	677.789	1.119.067
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	213.512	180.730
Anden gæld	687.436	2.767.368
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.022.374	6.994.453
Gældsforpligtelser i alt	2.527.030	11.969.069
Passiver i alt	8.281.294	14.013.545

1 Særlige poster

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. maj 2022	200.000	2.231.466	257.582	2.689.048
Resultatandel	0	-2.231.466	216.603	-2.014.863
Egenkapital 1. maj 2023	200.000	0	474.185	674.185
Resultatandel	0	2.813.507	1.329.572	4.143.079
	200.000	2.813.507	1.803.757	4.817.264

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2023/24</u>
Indtægter:	
Fortjeneste salg materielle anlægsaktiver	103.810
Fortjeneste salg immaterielle anlægsaktiver	300.000
Løntilskud og lønrefusioner	<u>43.532</u>
	<u>447.342</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Andre driftsindtægter	<u>447.342</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>447.342</u>

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.410.568	4.244.525
Pensioner	171.678	641.554
Andre omkostninger til social sikring	<u>61.530</u>	<u>125.535</u>
	<u>1.643.776</u>	<u>5.011.614</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>12</u>

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	11.696	9.658
Andre finansielle omkostninger	<u>141.571</u>	<u>524.609</u>
	<u>153.267</u>	<u>534.267</u>
	<u>30/4 2024</u>	<u>30/4 2023</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	18.178.042	15.548.159
Tilgang i årets løb	0	2.669.883
Afgang i årets løb	<u>-13.067.084</u>	<u>-40.000</u>
Kostpris ultimo	<u>5.110.958</u>	<u>18.178.042</u>
Af- og nedskrivninger primo	-7.213.459	-4.934.009
Årets afskrivninger	-909.083	-2.291.671
Tilbagef. af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>4.884.117</u>	<u>12.221</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-3.238.425</u>	<u>-7.213.459</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.872.533</u>	<u>10.964.583</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>1.061.520</u>	<u>10.652.750</u>
5. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>
Kostpris ultimo	<u>75.000</u>	<u>75.000</u>
Af- og nedskrivninger primo	-75.000	-31.250
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>-43.750</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-75.000</u>	<u>-75.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/4 2024</u>	<u>30/4 2023</u>
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum primo	1.800.100	1.800.100
Kostpris ultimo	1.800.100	1.800.100
Opskrivninger primo	411.132	2.924.699
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.222.375	-2.513.567
Opskrivninger ultimo	3.633.507	411.132
Afskrivninger på goodwill primo	-800.000	-693.333
Årets afskrivninger på goodwill	0	-106.667
Afskrivninger på goodwill ultimo	-800.000	-800.000
Overført til hensatte forpligtelser	0	499.291
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	0	499.291
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.633.607	1.910.523
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Nordjysk Smågrisesalg ApS	Viborg	100 %
Rosgaard A/S	Viborg	100 %

Noter

	30/4 2024	30/4 2023
7. Kapitalinteresse		
Anskaffelsessum primo	34.000	20.000
Tilgang i årets løb	2.000	14.000
Kostpris ultimo	36.000	34.000
Nedskrivninger primo	-20.000	0
Årets regulering til dagsværdi	0	-20.000
Nedskrivninger ultimo	-20.000	-20.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.000	14.000

Kapitalinteresse:

	Hjemsted	Ejerandel
Selskabet af 30.08.2021 ApS	Viborg	50 %
Eususo-Denmark ApS	Viborg	40 %

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/4 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/4 2024	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	332.623	332.623	0	0
Anden gæld	504.656	0	504.656	504.656
	837.279	332.623	504.656	504.656

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 7.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	811
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	27

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2024 udgør 1.062 t.kr., jævnfør note 4, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. april 2024 udgør 333 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationel leasingkontrakt med en årlig leasingydelse på 122 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 20 måneder og en restleasingydelse på 203 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet deltager i en cash pool-ordning sammen med koncernens øvrige driftselskaber. Samtlige selskaber omfattet af ordningen hæfter solidarisk og ubegrænset for en samlet kreditramme på 4 mio. kr. På statutidspunktet var kreditrammen udnyttet med 3,2 mio. kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Lars Rosgaard Holding ApS, CVR-nr. 30353617, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Lars Rosgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lars Rosgaard
Bestyrelsesmedlem
ID: 4ff4da04-1753-4ba3-8b1e-4452ee18046f
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2024 kl.: 15:59:50
Underskrevet med MitID



Ole Rosgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ole Rosgaard
Bestyrelsesmedlem
ID: 39eb2ab2-6d99-4370-9f20-ba31519b74f3
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2024 kl.: 16:17:48
Underskrevet med MitID



Ole Rosgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ole Rosgaard
Direktør
ID: 39eb2ab2-6d99-4370-9f20-ba31519b74f3
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2024 kl.: 16:17:48
Underskrevet med MitID



Kaj Rosgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kaj Norman Rosgaard
Bestyrelsesmedlem
ID: cc4988f9-0a3d-4739-a5ff-7bb0d15e90d4
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2024 kl.: 15:33:41
Underskrevet med MitID



Kaj Rosgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kaj Norman Rosgaard
Direktør
ID: cc4988f9-0a3d-4739-a5ff-7bb0d15e90d4
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2024 kl.: 15:33:41
Underskrevet med MitID



Allan Vissing Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Allan Vissing Andersen
Revisor
ID: b2c37d6b-dc85-48e7-b4c7-33c1b2ef24f2
CVR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2024 kl.: 16:32:59
Underskrevet med MitID



Sonja Rosgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Sonja Elbrønd Rosgaard
Dirigent
ID: 5d0eb0f1-f8f9-43f2-8090-bd4cfd69d9eb
CPR-match med dansk MitID
Tidspunkt for underskrift: 06-11-2024 kl.: 16:43:39
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.