

Kaj Rosgaard & Sønner ApS

Holstebrovej 121, Ravnstrup, 8800 Viborg

CVR-nr. 52 23 42 12

Årsrapport

1. januar - 30. april 2022



Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2022.

Sonja Rosgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 30. april 2022	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. april 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 30. juni 2022

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. januar - 30. april 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. april 2022 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 revisorers 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen nærmere redegør for at årsrapporten er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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 noteplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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 30. juni 2022

Ullits & Winther

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 09 32 72

Henrik Lundsgaard
statsautoriseret revisor
mne27708

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. januar - 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, Aalborg Rosgaard A/S, Viborg
Kapitalinteresse	Eususo ApS, Viborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i drift af vognmandsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet indgår i en koncern som omfatter 4 driftsselskaber samt overliggende holdingselskaber. De 4 driftsselskaber er forbundne og afhængige for så vidt angår bl.a. bankengagement, likviditet og indbyrdes hæftelse via en fælles cash-pool ordning.

Ultimo april 2022 er der gennemført omlægning af regnskabsår til 1. maj - 30. april for alle regnskaber i koncernen og med en omlægningsperiode fra 1. januar 2022 til 30. april 2022.

Ultimo april 2022 har selskabet erhvervet samtlige kapitalandele i det tidligere søsterselskab Rosgaard A/S. Samtidig har selskabet erhvervet en fordring på det nyerhvervede datterselskab Rosgaard A/S fra det eksisterende datterselskab Nordjysk Smågrisesalg ApS. I umiddelbar forlængelse heraf er der ultimo april 2022 gennemført en kapitalforhøjelse i det nyerhvervede datterselskab Rosgaard A/S ved gældskonvertering af et samlet tilgodehavende på 14,5 mio. kr. med det formål at udligne negativ egenkapital i datterselskabet. Nettotab afledt heraf er udgiftsført i resultatopgørelsen for 1/1 - 31/12 2021.

For regnskabsåret 1. januar 2022 – 30. april 2022 har selskabet realiseret et overskud før skat på 0,6 mio. kr. og de 4 driftsselskaber set under ét har realiseret et overskud før skat på 3,1 mio. kr. Udviklingen er tilfredsstillende og kan henføres til gradvis bedre markedsvilkår, iværksatte tiltag til reduktion af koncernens sårbarhed ved fremtidige vanskelige markedsvilkår samt iværksatte tiltag til forbedring af driften. Den regnskabsmæssige egenkapital i de 4 driftsselskaber set under ét er positiv med 2,7 mio. kr. pr. 30/4 2022. For regnskabsåret 1. maj 2022 – 30. april 2023 forventer ledelsen fortsat positiv indtjening både for selskabet alene og samlet for de 4 driftsselskaber med mindre markedsvilkårene igen forværres betragteligt og / eller at der opstår yderligere større enkeltstående tab.

Det samlede bankengagement er forlænget i februar 2022 med uændrede faciliteter.

Årsrapporten er således aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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. Regnskabsperioden er omlagt i indeværende regnskabsår og omfatter perioden 1. januar - 30. april 2022. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter perioden 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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.

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 indregnes 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 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. I personaleomkostninger er fratrullet modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og 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.

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 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 (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	5-8 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens 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.

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 overtage 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.

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.

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

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

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.

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

Note	1/1 - 30/4 2022	1/1 - 31/12 2021
Bruttofortjeneste	2.431.601	8.578.079
3 Personaleomkostninger	-1.248.136	-5.547.878
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-604.950	-1.989.746
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	0	-3.822.152
Driftsresultat	578.515	-2.781.697
Indtægt af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.962.071	-2.238.341
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	95.515	257.723
Andre finansielle indtægter	2.621	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-8.000.000
Øvrige finansielle omkostninger	-77.896	-130.499
Resultat før skat	2.560.826	-12.892.814
Skat af årets resultat	-151.000	-259.327
Årets resultat	2.409.826	-13.152.141
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.962.171	-2.238.341
Overføres til overført resultat	447.655	0
Disponeret fra overført resultat	0	-10.913.800
Disponeret i alt	2.409.826	-13.152.141

Balance

Aktiver		
Note	30/4 2022	31/12 2021
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.614.150	8.653.414
5 Indretning af lejede lokaler	43.750	44.750
Materielle anlægsaktiver i alt	10.657.900	8.698.164
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.031.466	2.069.295
7 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0
8 Kapitalinteresse	20.000	20.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.051.466	2.089.295
Anlægsaktiver i alt	14.709.366	10.787.459
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	165.923	1.144.362
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.349.930	671.322
Andre tilgodehavender	23.362	0
Periodeafgrænsningsposter	644.995	104.928
Tilgodehavender i alt	2.184.210	1.920.612
Likvide beholdninger	198.512	19.040
Omsætningsaktiver i alt	2.382.722	1.939.652
Aktiver i alt	17.092.088	12.727.111

Balance

Passiver			
<u>Note</u>		<u>30/4 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	200.000	200.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.231.466	269.295
	Overført resultat	257.582	-190.073
	Egenkapital i alt	<u>2.689.048</u>	<u>279.222</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	809.000	658.000
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>809.000</u>	<u>658.000</u>
Gældsforpligtelser			
	Leasingforpligtelser	5.034.344	3.817.485
	Anden gæld	458.540	458.540
9	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.492.884</u>	<u>4.276.025</u>
9	Kortfristet del af langfristet gæld	1.814.000	1.848.000
	Gæld til pengeinstitutter	0	64
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	816.292	367.469
	Gæld til tilknyttede virksomheder	481.205	0
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	437.327
	Anden gæld	4.989.659	4.861.004
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.101.156</u>	<u>7.513.864</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>13.594.040</u>	<u>11.789.889</u>
	Passiver i alt	<u>17.092.088</u>	<u>12.727.111</u>

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	200.000	2.507.636	10.723.727	13.431.363
Resultatandel	0	-2.238.341	-10.913.800	-13.152.141
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	269.295	-190.073	279.222
Resultatandel	0	1.962.171	447.655	2.409.826
	200.000	2.231.466	257.582	2.689.048

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet indgår i en koncern som omfatter 4 driftsselskaber samt overliggende holdingselskaber. De 4 driftsselskaber er forbundne og afhængige for så vidt angår bl.a. bankengagement, likviditet og indbyrdes hæftelse via en fælles cash-pool ordning.

Ultimo april 2022 er der gennemført omlægning af regnskabsår til 1. maj - 30. april for alle regnskaber i koncernen og med en omlægningsperiode fra 1. januar 2022 til 30. april 2022.

Ultimo april 2022 har selskabet erhvervet samtlige kapitalandele i det tidligere søsterselskab Rosgaard A/S. Samtidig har selskabet erhvervet en fordring på det nyerhvervede datterselskab Rosgaard A/S fra det eksisterende datterselskab Nordjysk Smågrisesalg ApS. I umiddelbar forlængelse heraf er der ultimo april 2022 gennemført en kapitalforhøjelse i det nyerhvervede datterselskab Rosgaard A/S ved gældskonvertering af et samlet tilgodehavende på 14,5 mio. kr. med det formål at udligne negativ egenkapital i datterselskabet. Nettotab afledt heraf er udgiftsført i resultatopgørelsen for 1/1 - 31/12 2021.

For regnskabsåret 1. januar 2022 – 30. april 2022 har selskabet realiseret et overskud før skat på 0,6 mio. kr. og de 4 driftsselskaber set under ét har realiseret et overskud før skat på 3,1 mio. kr. Udviklingen er tilfredsstillende og kan henføres til gradvis bedre markedsvilkår, iværksatte tiltag til reduktion af koncernens sårbarhed ved fremtidige vanskelige markedsvilkår samt iværksatte tiltag til forbedring af driften. Den regnskabsmæssige egenkapital i de 4 driftsselskaber set under ét er positiv med 2,7 mio. kr. pr. 30/4 2022. For regnskabsåret 1. maj 2022 – 30. april 2023 forventer ledelsen fortsat positiv indtjening både for selskabet alene og samlet for de 4 driftsselskaber med mindre markedsvilkårene igen forværres betragteligt og / eller at der opstår yderligere større enkeltstående tab.

Det samlede bankengagement er forlænget i februar 2022 med uændrede faciliteter.

Årsrapporten er således aflagt under forudsætning af fortsat drift.

2. 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.

Noter

2. Særlige poster (fortsat)

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

	1/1 - 30/4 2022	1/1 - 31/12 2021
Omkostninger:		
Nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	0	3.872.374
Nedskrivninger på anlægsaktiver	0	8.000.000
	<u>0</u>	<u>11.872.374</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Nedskrivninger på omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	0	-3.872.374
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-8.000.000
Resultat af særlige poster netto	<u>0</u>	<u>-11.872.374</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	955.119	4.670.292
Pensioner	171.137	714.815
Andre omkostninger til social sikring	11.454	47.360
Personaleomkostninger i øvrigt	110.426	115.411
	<u>1.248.136</u>	<u>5.547.878</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>14</u>

Noter

	30/4 2022	31/12 2021
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	12.983.473	18.464.853
Tilgang i årets løb	2.564.686	61.200
Afgang i årets løb	0	-5.542.580
Kostpris ultimo	15.548.159	12.983.473
Af- og nedskrivninger primo	-4.330.059	-5.999.265
Årets afskrivninger	-603.950	-2.106.014
Tilbagef. af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	3.775.220
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.934.009	-4.330.059
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.614.150	8.653.414
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	10.196.309	8.205.805
5. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	75.000	75.000
Kostpris ultimo	75.000	75.000
Af- og nedskrivninger primo	-30.250	-27.250
Årets afskrivninger	-1.000	-3.000
Af- og nedskrivninger ultimo	-31.250	-30.250
Regnskabsmæssig værdi ultimo	43.750	44.750

Noter

	30/4 2022	31/12 2021
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Anskaffelsessum primo	1.800.000	1.800.000
Tilgang i årets løb	100	0
Kostpris ultimo	1.800.100	1.800.000
Opskrivninger primo	909.295	2.987.636
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.981.267	-2.078.341
Regulering til indre værdi	34.137	0
Opskrivninger ultimo	2.924.699	909.295
Afskrivninger på goodwill primo	-640.000	-480.000
Årets afskrivninger på goodwill	-53.333	-160.000
Afskrivninger på goodwill ultimo	-693.333	-640.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.031.466	2.069.295
I regnskabsposten indgår goodwill med	106.667	160.000
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Nordjysk Smågrisesalg ApS	Aalborg	100 %
Rosgaard A/S	Viborg	100 %
7. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	8.000.000	0
Tilgang i årets løb	0	8.000.000
Afgang i årets løb	-8.000.000	0
Kostpris ultimo	0	8.000.000
Nedskrivninger primo	-8.000.000	0
Årets nedskrivninger	0	-8.000.000
Tilbageførsel af nedskrivninger på afhændede aktiver	8.000.000	0
Nedskrivninger ultimo	0	-8.000.000
Der specificeres således:		
Ansvarlig lånekapital hos Rosgaard A/S	0	8.000.000
Nedskrivning på tilgodehavender tilkn. virksomheder	0	-8.000.000
	0	0

Noter

	30/4 2022	31/12 2021
8. Kapitalinteresse		
Anskaffelsessum primo	20.000	0
Tilgang i årets løb	0	20.000
Kostpris ultimo	20.000	20.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20.000	20.000

Kapitalinteresse:

	Hjemsted	Ejerandel
Eususo ApS	Viborg	50 %

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/4 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/4 2022	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	6.848.344	1.814.000	5.034.344	0
Anden gæld	458.540	0	458.540	0
	7.306.884	1.814.000	5.492.884	0

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2022 udgør 10.196 t.kr., jævnfør note 4, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. april 2022 udgør 6.848 t.kr.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på 104 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-29 måneder og en samlet restleasingydelse på 74 t.kr.

11. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Kautionsforpligtelser:

Selskabet deltager i en cash pool-ordning sammen med koncernens øvrige driftselskaber. Samtlige selskabet omfattet af ordningen hæfter solidarisk og ubegrænset for en samlet kreditramme på 44,35 mio. kr. På statustidspunktet var kreditrammen udnyttet med 36,4 mio. kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Lars Rosgaard Holding ApS, CVR-nr. 30353617, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Lars Rosgaard

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-647076623977
Tidspunkt for underskrift: 07-07-2022 kl.: 13:05:54
Underskrevet med NemID

Ole Rosgaard

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-659463644170
Tidspunkt for underskrift: 07-07-2022 kl.: 19:52:06
Underskrevet med NemID

Ole Rosgaard

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-659463644170
Tidspunkt for underskrift: 07-07-2022 kl.: 19:52:06
Underskrevet med NemID

Kaj Norman Rosgaard

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-403165045620
Tidspunkt for underskrift: 07-07-2022 kl.: 17:06:19
Underskrevet med NemID

Kaj Norman Rosgaard

Som Direktør NEM ID
PID: 9208-2002-2-403165045620
Tidspunkt for underskrift: 07-07-2022 kl.: 17:06:19
Underskrevet med NemID

Henrik Lundsgaard

Som Revisor NEM ID
RID: 18146935
Tidspunkt for underskrift: 07-07-2022 kl.: 20:07:02
Underskrevet med NemID

Allan Vissing Andersen

Som Revisor NEM ID
RID: 1250686591068
Tidspunkt for underskrift: 08-07-2022 kl.: 08:04:02
Underskrevet med NemID

Sonja Elbrønd Rosgaard

Som Dirigent NEM ID
PID: 9208-2002-2-655374819274
Tidspunkt for underskrift: 08-07-2022 kl.: 10:39:55
Underskrevet med NemID

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.