

C.L. Kjærgaard ApS
H E Bluhmes Vej 18, 6700 Esbjerg

Årsrapport for
1. juli 2023 - 30. juni 2024

CVR-nr. 19 65 24 83

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. november 2024.

Christoph Leo Kjærgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- | | |
|---|--|
| 1 | Ledelsespåtegning |
| 2 | Den uafhængige revisors revisionspåtegning |

Ledelsesberetning

- | | |
|---|---------------------|
| 5 | Selskabsoplysninger |
| 6 | Ledelsesberetning |

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

- | | |
|----|--------------------------|
| 7 | Anvendt regnskabspraksis |
| 12 | Resultatopgørelse |
| 13 | Balance |
| 15 | Noter |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for C.L. Kjærgaard ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 14. november 2024

Direktion

Christoph Leo Kjærgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i C.L. Kjærgaard ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for C.L. Kjærgaard ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 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 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.

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.

Esbjerg, den 14. november 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mikkel Boeck Eisgart
statsautoriseret revisor
mne34371

Selskabsoplysninger

Selskabet	C.L. Kjærgaard ApS H E Bluhmes Vej 18 6700 Esbjerg CVR-nr.: 19 65 24 83 Stiftet: 15. oktober 1996 Hjemsted: Esbjerg Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 28. regnskabsår
Direktion	Christoph Leo Kjærgaard, Jagtvænget 10, 6710 Esbjerg V
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Edison Park 4 6715 Esbjerg N
Dattervirksomhed	Kaptajnsparke ApS, Esbjerg
Kapitalinteresser	Ejendomsselskabet Hjerting A/S, Esbjerg Polar Salmon Hjerting Laks A/S, Esbjerg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er kapitalbesiddelse, investering og anden i forbindelse hermed stående virksomhed samt investering i værdipapirer, valuta og derivater af enhver art, herunder ikke kommercielle forretninger.

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i besiddelse af anparter i Ejendomsselskabet Hjerting ApS og i Polar Salmon Hjerting Laks A/S samt investering i børsnoterede aktier og obligationer og handel med valuta.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -472 t.kr. mod -441 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 27.258 t.kr. mod 9.883 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets resultat er påvirket af et væsentligt forhold, der vurderes at være af særlig karakter, som afviger fra den primære drift.

Øvrige finansielle omkostninger omfatter ekstraordinær nedskrivning af selskabets obligationer, som er placeret i Fornax Capital Ltd. Selskabet er under konkursbehandling, og der er ingen udsigter til nogen former for dividende. Øvrige finansielle omkostninger er negativ påvirket med denne nedskrivning, der udgør i alt 5.500 t.kr. for 2023/24.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration af selskabet.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Moderselskabet 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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets 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.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser 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 moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

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.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

C.L. Kjærgaard ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede 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.

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

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttotab	-471.777	-441.032
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-15.613	-762.507
Indtægter af kapitalinteresser	5.686.039	7.442.594
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaver, der er anlægsaktiver	4.500.731	132.158
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	89.194
Andre finansielle indtægter	28.524.813	12.905.399
2 Øvrige finansielle omkostninger	-6.072.629	-8.849.836
Resultat før skat	32.151.564	10.515.970
3 Skat af årets resultat	-4.893.617	-633.383
Årets resultat	27.257.947	9.882.587
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.064.656	4.191.395
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
Overføres til overført resultat	26.322.603	4.191.192
Disponeret i alt	27.257.947	9.882.587

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver			
4	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0
5	Kapitalinteresser	23.272.289	24.336.945
6	Andre tilgodehavender	7.721.205	8.529.191
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>30.993.494</u>	<u>32.866.136</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>30.993.494</u>	<u>32.866.136</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	17.105
	Udsudte skatteaktiver	608.000	4.377.000
	Tilgodehavende selskabsskat	0	183.915
	Andre tilgodehavender	10.348.257	328.147
	Tilgodehavender i alt	<u>10.956.257</u>	<u>4.906.167</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	142.343.979	124.504.079
	Værdipapirer i alt	<u>142.343.979</u>	<u>124.504.079</u>
	Likvide beholdninger	<u>1.785.292</u>	<u>3.847.349</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>155.085.528</u>	<u>133.257.595</u>
	Aktiver i alt	<u>186.079.022</u>	<u>166.123.731</u>

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	760.000	760.000
8 Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	5.132.446	6.197.102
9 Reserve for sikringstransaktioner	-70.718	-20.023
10 Overført resultat	173.338.329	147.015.726
11 Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
Egenkapital i alt	181.160.057	155.452.805
 Hensatte forpligtelser		
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.588	0
Hensatte forpligtelser i alt	3.588	0
 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	3.917.267	10.617.367
Leverandører af varer og tjenesteydelser	45.003	53.123
Gæld til kapitalinteresser	84.553	0
Selskabsskat	824.642	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	2.662	0
Anden gæld	41.250	436
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.915.377	10.670.926
 Gældsforpligtelser i alt	4.915.377	10.670.926
 Passiver i alt	186.079.022	166.123.731
 1 Særlige poster		
12 Oplysninger om dagsværdi		
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		

Noter

1. Særlige poster

Årets resultat er påvirket af et væsentligt forhold, der vurderes at være af særlig karakter, som afviger fra den primære drift.

Øvrige finansielle omkostninger omfatter ekstraordinær nedskrivning af selskabets obligationer, som er placeret i Fornax Capital Ltd. Selskabet er under konkursbehandling, og der er ingen udsigter til nogen former for dividende. Øvrige finansielle omkostninger er negativ påvirket med denne nedskrivning, der udgør i alt 5.500 t.kr. for 2023/24.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	6.072.629	8.849.836
	<u>6.072.629</u>	<u>8.849.836</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.128.358	196.834
Årets regulering af udskudt skat	3.769.000	437.000
Regulering af tidligere års skat	2.117	-451
Andre skatter	-5.858	0
	<u>4.893.617</u>	<u>633.383</u>

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris primo	-28.296	-28.296
Kostpris ultimo	-28.296	-28.296
Nedskrivninger primo	-3.598.909	-2.836.402
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-15.613	-762.507
Nedskrivninger ultimo	-3.614.522	-3.598.909
Afskrivninger på goodwill primo	-351.366	-351.366
Afskrivninger på goodwill ultimo	-351.366	-351.366
Modregnet i tilgodehavender	3.990.596	3.978.571
Overført til hensatte forpligtelser	3.588	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	3.994.184	3.978.571
I regnskabsposten indgår goodwill med	0	0
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Kaptajnsparken ApS	Esbjerg	100 %

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
5. Kapitalinteresser		
Anskaffelsessum primo	18.111.547	18.111.547
Kostpris ultimo	18.111.547	18.111.547
Opskrivninger primo	4.172.174	3.140.251
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	5.686.039	7.442.594
Udbytte	-6.700.000	-6.450.000
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	-50.695	39.329
Opskrivninger ultimo	3.107.518	4.172.174
Afskrivninger på goodwill primo	2.053.224	2.053.224
Afskrivninger på goodwill ultimo	2.053.224	2.053.224
Regnskabsmæssig værdi ultimo	23.272.289	24.336.945
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
Ejendomsselskabet Hjerting A/S	Esbjerg	50 %
Polar Salmon Hjerting Laks A/S	Esbjerg	43 %
6. Andre tilgodehavender		
Kostpris primo	8.529.191	9.672.089
Tilgang i årets løb	804.982	16.429
Afgang i årets løb	-1.612.968	-1.159.327
Kostpris ultimo	7.721.205	8.529.191
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.721.205	8.529.191
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	7.721.205	8.529.191
	7.721.205	8.529.191
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	760.000	760.000
	760.000	760.000

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
8. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		
Reserve for opskrivinger primo	6.197.102	2.005.707
Resultatandel	-1.064.656	4.191.395
	5.132.446	6.197.102
9. Reserve for sikringstransaktioner		
Reserve for sikringstransaktioner primo	-20.023	-59.352
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	-61.848	50.422
Skat af regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	11.153	-11.093
	-70.718	-20.023
10. Overført resultat		
Overført resultat primo	147.015.726	142.824.534
Årets overførte overskud eller underskud	26.322.603	4.191.192
	173.338.329	147.015.726
11. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte primo	1.500.000	1.500.000
Udloddet udbytte	-1.500.000	-1.500.000
Udbytte for regnskabsåret	2.000.000	1.500.000
	2.000.000	1.500.000
12. Oplysninger om dagsværdi		
	Børsnoterede aktier	Børsnoterede obligationer
Dagsværdi ultimo	139.381.789	2.962.190
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	12.398.286	-4.910.084

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der givet pant i værdipapirdepot, indeholdende børsnoterede aktier, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 21.019 t.kr. Endvidere er der stillet sikkerhed for gæld til pengeinstitut i form af pant i bankindestående, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 1.259 t.kr. pr. 30. juni 2024. Gæld til pengeinstitutter udgør 3.917 t.kr. pr. 30. juni 2024.

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har investeret i kapitalfonden Merchant Equity Large Cap Europe V K/S, med et investeringstilsagn på EUR 475.284 pr. 30. juni 2024 udgør det resterende investeringstilsagn EUR 73.372. Omregnet til DKK t.kr. 547. Tilsagnet kaldes i takt med selskabet har behov herfor.

Selskabet har investeret i kapitalfonden Merchant Equity Large Cap Europe VI A/S, med et investeringstilsagn på EUR 385.740 pr. 30. juni 2024 udgør det resterende investeringstilsagn EUR 37.266. Omregnet til DKK t.kr. 278. Tilsagnet kaldes i takt med selskabet har behov herfor.

Selskabet har investeret i kapitalfonden Merchant Equity Large Cap Europe VIII A/S, med et investeringstilsagn på EUR 427.750 pr. 30. juni 2024 udgør det resterende investeringstilsagn EUR 67.236. Omregnet til DKK t.kr. 501. Tilsagnet kaldes i takt med selskabet har behov herfor.

Selskabet har investeret i kapitalfonden Scope Investment Alternativ Investeringsfond 1 K/S, med et investeringstilsagn på USD 1.000.000 pr. 30. juni 2024 udgør det resterende investeringstilsagn USD 705.000. Omregnet til DKK t.kr. 4.911. Tilsagnet kaldes i takt med selskabet har behov herfor.

Selskabet har erklæret at ville stille den nødvendige likviditet til rådighed for Kaptajnsparcken ApS, således at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til, at selskabet kan fortsætte driften i overskuelig fremtid. Egenkapitalen i Kaptajnsparcken ApS udgør pr. 30. juni 2024 -3.994 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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