KOVSTED & SKOVGÅRD
revision | rådgivning

Hovedgaden 34
Rønde

Brunbjergvej 3
Risskov

Østeralle 8
Ebeltoft

# KIVASOL ApS

**Bækhøjen 3**
**8400 Ebeltoft**

# ÅRSRAPPORT
**2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 16/5 2023

Dirigent

**CVR-nr. 34 21 88 03**

Medlem af:

Allinial GLOBAL
An association of legally independent firms

RGD REVISORGRUPPEN DANMARK

Statsautoriseret
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

# Indholdsfortegnelse

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning 3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger 5
Ledelsesberetning 6

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022**

Anvendt regnskabspraksis 7
Resultatopgørelse 9
Balance 10
Egenkapitalopgørelse 12
Noter 13

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2022 for KIVASOL ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Direktionen erklærer, at selskabet opfylder bestemmelserne i årsregnskabslovens § 135 og har derved mulighed for at aflægge et ikke revideret årsregnskab.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 16/5 2023

**Direktion**

Sven Arne Vallentin

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

**Til den daglige ledelse i KIVASOL ApS**
Vi har opstillet årsregnskabet for KIVASOL ApS for perioden 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, *Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger*.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ebeltoft, den 16/5 2023

Kovsted & Skovgård
Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 38751646

Peter Kjeldsen
statsautoriseret revisor
MNE nr.: mne44113

# Selskabsoplysninger

| | | |
|---|---|---|
| **Selskabet** | KIVASOL ApS<br>Bækhøjen 3<br>8400 Ebeltoft | |
| | CVR-nr: | 34 21 88 03 |
| | Regnskabsår: | 1. januar - 31. december |
| **Direktion** | Sven Arne Vallentin | |
| **Revisor** | Kovsted & Skovgård<br>Statsautoriseret revisionspartnerselskab<br>Østeralle 8<br>8400 Ebeltoft | |

# Ledelsesberetning

**Hovedaktivitet**
Selskabets aktiviteter består i at eje sommerhusgrunde med henblik på salg.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**
Der arbejdes stadigvæk med et salg af grundene.

Der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift, idet selskabet pr. 31. december 2022 har en underbalance på kr. 711.992, som er finansieret via mellemregning med direktionen. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes, samt udvides i takt med behovet herfor. Såfremt kreditfaciliteterne ikke kan opretholdes og udvides efter behov, vil forudsætningerne om going concern ikke være tilstede. Det bedømmes, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt på nuværende tidspunkt og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

Selskabets ledelse forventer stadig at kunne sælge grundene med en regnskabsmæssig fortjeneste.

**Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**
Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

# Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for KIVASOL ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

**Generelt om indregning og måling**
Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**Andre eksterne omkostninger**
Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mm.

**Finansielle indtægter og omkostninger**
Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

**Skat af årets resultat**
Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

**Materielle anlægsaktiver**
Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

# Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og direkte lønforbrug.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|---|---|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år | 0 % |

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 andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

**Varebeholdninger - Grunde**
Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

**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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver er ikke aktiveret, idet usikkerheden, der er knyttet til posten, anses for at være for væsentlig til at beløbet kan indregnes på et pålideligt grundlag.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt den aktuelle skattesats.

**Gældsforpligtelser**
Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

# Resultatopgørelse
# 1. januar - 31. december

| Note | | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | BRUTTORESULTAT | -22.896 | -38.902 |
| | DRIFTSRESULTAT | -22.896 | -38.902 |
| | Andre finansielle omkostninger | -49.390 | -42.099 |
| | RESULTAT FØR SKAT | -72.286 | -81.001 |
| | ÅRETS RESULTAT | -72.286 | -81.001 |
| | FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | |
| | Overført resultat | -72.286 | -81.001 |
| | DISPONERET I ALT | -72.286 | -81.001 |

# Balance 31. december
## AKTIVER

| Note | | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 0 |
| | **Materielle anlægsaktiver** | **0** | **0** |
| | ANLÆGSAKTIVER | **0** | **0** |
| | Grunde | 811.543 | 809.064 |
| | **Varebeholdninger** | **811.543** | **809.064** |
| | Andre tilgodehavender | 61 | 61 |
| | **Tilgodehavender** | **61** | **61** |
| | **Likvide beholdninger** | **3.221** | **7.409** |
| | OMSÆTNINGSAKTIVER | **814.825** | **816.534** |
| | AKTIVER | **814.825** | **816.534** |

# Balance 31. december
# PASSIVER

| Note | | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| | Virksomhedskapital | 80.000 | 80.000 |
| | Overført resultat | -791.992 | -719.707 |
| | **EGENKAPITAL** | **-711.992** | **-639.707** |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 8.500 | 8.500 |
| | Anden gæld | 0 | 0 |
| | Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | 1.518.317 | 1.447.741 |
| | **Kortfristede gældsforpligtelser** | **1.526.817** | **1.456.241** |
| | **GÆLDSFORPLIGTELSER** | **1.526.817** | **1.456.241** |
| | **PASSIVER** | **814.825** | **816.534** |

2 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

# Egenkapitalopgørelse

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Virksomhedskapital primo | 80.000 | 80.000 |
| **Virksomhedskapital ultimo** | **80.000** | **80.000** |
| Overført resultat, primo | -719.706 | -638.706 |
| Årets resultat | -72.286 | -81.001 |
| **Overført resultat ultimo** | **-791.992** | **-719.707** |
| EGENKAPITAL | **-711.992** | **-639.707** |

# Noter

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|

## 1 Usikkerhed om fortsat drift

Der er væsentlig usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift idet selskabet pr. 31. december 2022 har en underbalance på kr. 711.992, som er finansieret via mellemregning med direktionen. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes, samt udvides i takt med behovet herfor. Såfremt kreditfaciliteterne ikke kan opretholdes og udvides efter behov, vil forudsætningerne om going concern ikke være tilstede.Det bedømmes, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt på nuværende tidspunkt og årsregnskabet er derfor udarbejdet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

## 2 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selsskabet har et skatteaktiv på kr. 173.959. Dog er der ikke foretaget aktivering af den negative udskudte skat, da usikkerheden, der er knyttet til posten, anses for at være for væsentlig til at beløbet kan indregnes på et pålideligt grundlag.

## 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebrev nom. 4.000.000 kr i grundene (varebeholdningen), og er i selskabets besiddelse. Varebeholdningens regnskabsmæssige værdi beløber sig i kr. 811.543.