
Karmisholt ApS

CVR-nr.: 26270987

Birkmosevej 299
9740 Jerslev J

Årsrapport
1. januar 2023 - 31. december 2023

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

10/05/2024

Jan Karmisholt
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledespåtegning

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Egenkapitalopgørelse

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden Karmisholt ApS
Birkmosevej 299
9740 Jerslev J

CVR-nr.: 26270987
Regnskabsår: 01/01/2023 - 31/12/2023

Bankforbindelse Nordea Bank

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2023 - 31. december 2023 for Karmisholt ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

CFOs ApS har assisteret med bogføring, og jeg skal bekræfte, at jeg har gennemgået og godkendt resultatet af denne assistance.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Jerslev J, den 10/05/2024

Direktion

Jan Karmisholt

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive skovbrugsdrift samt anden dermed forbundet virksomhed

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -1.778.936 mod DKK 29.969 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 9.134.560.

Ledelsen finder årets resultat for tilfredsstillende i forhold til årets forløb. Ledelsen har positive forventninger til de kommende år.

Selskabets økonomiske stilling og resultat af virksomhedens drift fremgår i øvrigt af efter følgende resultatopgørelse for perioden 01.01.23 - 31.12.23 samt balance pr. 31.12.23.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående periode.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger, distribution, salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger, administrationsomkostninger, operationelle leasingomkostninger og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

Bygninger: 40 år (Scrapværdi 70%)
 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar: 5-10 år

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For tilknyttede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter, rentekomkostninger og gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, lejede lokaler og andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger"

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger af juletræskulturen måles som biologiske aktiver til dagsværdi. Årets regulering af værdien indregnes i resultatopgørelsen. Varebeholdninger af juletræskulturen er opgjort efter en model, der tager udgangspunkt i optælling af træerne, en vurdering af dagsværdien pr. træ samt udbytteprocenten ved høst/salg. Dagsværdien opgøres som forventet salgsværdi pr. statusdagen for hvert enkelt træ. Dagsværdien

anvendes kun på det forventede antal solgte træer, dvs. der foretages en reduktion for forventet spild opgjort på baggrund af erfaringstal.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Resultatopgørelse 1. jan. 2023 - 31. dec. 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		729.155	607.779
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-240.270	-239.849
Resultat af ordinær primær drift		488.885	367.930
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser	1	254.674	38.402
Dagsværdiregulering af andre investeringsaktiver		-2.870.350	0
Andre finansielle indtægter		187.058	123.113
Øvrige finansielle omkostninger	2	-412.797	-501.856
Ordinært resultat før skat		-2.352.530	27.589
Skat af årets resultat	3	573.594	2.380
Årets resultat		-1.778.936	29.969
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		61.000	58.900
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		-2.238.873	0
Overført resultat		398.937	-28.931
I alt		-1.778.936	29.969

Balance 31. december 2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		14.769.029	14.843.107
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		497.482	253.007
Materielle anlægsaktiver i alt	4	15.266.511	15.096.114
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		663.876	409.202
Finansielle anlægsaktiver i alt	5	663.876	409.202
Anlægsaktiver i alt		15.930.387	15.505.316
Varer under fremstilling		1.500.000	4.370.350
Varebeholdninger i alt		1.500.000	4.370.350
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.800	165.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.594	2.050
Tilgodehavende skat		77.701	36.768
Tilgodehavender moms og afgifter		38.152	0
Andre tilgodehavender		0	6.500
Tilgodehavender i alt		128.247	210.318
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.596.474	1.445.690
Værdipapirer og kapitalandele i alt	6	1.596.474	1.445.690
Likvide beholdninger		201.531	113.389
Omsætningsaktiver i alt		3.426.252	6.139.747
AKTIVER I ALT		19.356.639	21.645.063

Balance 31. december 2023

Passiver

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		125.000	125.000
Andre reserver		1.170.000	3.408.873
Overført resultat		7.778.560	7.379.623
Forslag til udbytte		61.000	58.900
Egenkapital i alt		9.134.560	10.972.396
Hensættelse til udskudt skat		159.031	768.251
Hensatte forpligtelser i alt		159.031	768.251
Gæld til realkreditinstitutter		9.099.372	9.196.522
Langfristede gældsforpligtelser i alt		9.099.372	9.196.522
Gæld til realkreditinstitutter		111.800	81.500
Gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder		163.621	27.333
Skyldig selskabsskat		88.600	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		599.655	599.061
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		963.676	707.894
Gældsforpligtelser i alt		10.063.048	9.904.416
PASSIVER I ALT		19.356.639	21.645.063

Egenkapitalopgørelse 1. jan. 2023 - 31. dec. 2023

	Registreret kapital mv.	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital, primo	125.000	3.408.873	7.379.623	58.900	10.972.396
Betalt udbytte	0	0	0	-58.900	-58.900
Årets resultat	0	-2.238.873	398.937	61.000	-1.778.936
Egenkapital, ultimo	125.000	1.170.000	7.778.560	61.000	9.134.560

Noter

1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

	2023 kr.	2022 kr.
Andel af resultat efter skat, tilknyttede virksomheder	254.674	38.402
I alt	254.674	38.402

2. Øvrige finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Renter tilknyttet virksomhed	-1.699	-10.545
Øvrige finansielle omkostninger	-411.098	-491.311
I alt	-412.797	-501.856

3. Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	-35.613	0
Ændring af udskudt skat	609.220	-2.380
Regulering vedrørende tidligere år	-13	0
I alt	573.594	-2.380

4. Materielle anlægsaktiver i alt

	Grunde og bygninger kr.	Andre Anlæg mv. kr.
Kostpris primo	15.714.599	1.114.227
Tilgang	0	520.500
Afgang	0	-332.042
Kostpris ultimo	15.714.599	1.302.685
Af- og nedskrivning primo	-871.492	-861.220
Årets afskrivning	-74.078	-166.192
Tilbageførsel ved afgang	0	222.209
Af- og nedskrivning ultimo	-945.570	-805.203
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.769.029	497.482

5. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	1.400.574
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	1.400.574
Nettoopskrivninger primo	-991.372
Andel i årets resultat jf. note	254.674
Udloddet udbytte	0
Nettoopskrivninger ultimo	-736.698
Regnskabsmæssig værdi ultimo	663.876
Regnskabsmæssig værdi af indregnet goodwill	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Jerslev VVS ApS, Jerslev J	100%	647.486	257.108
Stendal ApS, Jerslev J	52%	31.520	-4.680

6. Værdipapirer og kapitalandele i alt

	2023 kr.	2022 kr.
Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele		
Dagsværdi pr. 31.12.23	1.445.690	1.445.690
Ialt	1.445.690	1.445.690
Årets realiserede og urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	74.623	-386.218

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Jerslev VVS ApS og Stendal ApS. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med Jerslev VVS ApS og Stendal ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Udover almindelig sikkerhed i ejendomme for prioritetsgælden, er der til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, tinglyst ejerpantebrev i ejendomme.

9. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2023
Gennemsnitligt antal ansatte	0