

Mads Kloster Holding ApS

**Merringvej 64
8723 Løsning**

CVR-nr. 27 18 81 68

Årsrapport for 2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 05/12 2023

Mads Walter Kloster
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023	20
Balance pr. 30. september 2023	21
Egenkapitalopgørelse	25
Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023	26
Noter	28

Selskabsoplysninger

Selskabet

Mads Kloster Holding ApS
Merringvej 64
8723 Løsning

CVR-nr.: 27 18 81 68
Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Stiftet: 2. juni 2003
Hjemsted: Hedensted

Direktion

Mads Walter Kloster, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Mads Kloster Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løsning, den 5. december 2023

Direktion

Mads Walter Kloster
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Mads Kloster Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Mads Kloster Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Horsens, den 5. december 2023

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Søren Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33225

Marianne Seeberg
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47422

Koncernoversigt

Moderselskab

Mads Kloster Holding ApS
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 125.000

Konsoliderede dattervirksomheder

100% Kloster A/S,
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 1.070.883

100% Kloster Ejendomme ApS,
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 80.000

100% Solution ApS,
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 125.000

100% Materiel – K ApS
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 40.000

100% Selskabet af 31.5.2022 ApS
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 40.000

Kapitalinteresse

50% Danmarksvej – Herfølge ApS
Hedensted, Danmark
Nom. DKK 1.000.000

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern				
	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	151.003	158.912	147.971	133.071	121.950
Resultat før af- og nedskrivninger	49.815	44.970	42.244	36.171	31.792
Resultat før finansielle poster	15.719	10.700	12.480	12.724	4.649
Resultat af finansielle poster	(4.556)	(946)	(2.244)	(4.596)	1.586
Resultat af primær drift	7.496	510	6.024	9.619	4.649
Årets resultat	8.605	7.525	7.795	5.833	5.964
Balance					
Balancesum	383.607	334.952	323.222	288.416	288.813
Investering i materielle anlægsaktiver	(124.410)	(79.931)	(78.655)	(48.508)	(70.079)
Egenkapital	55.395	47.540	40.789	30.105	27.273
Antal medarbejdere	176	205	192	176	168
Nøgletal					
Afkastningsgrad	4,4 %	3,3 %	4,1 %	4,4 %	1,7 %
Soliditetsgrad	14,4 %	14,2 %	12,6 %	10,4 %	9,4 %
Forrentning af egenkapital	16,7 %	17,0 %	22,0 %	20,3 %	24,6 %
Likviditetsgrad	55,4 %	57,9 %	51,6 %	64,5 %	41,4 %

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter er at udøve vognmandsvirksomhed, udlejning af fast ejendom og investeringsvirksomhed herunder køb og salg af virksomheder, samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Moderselskabets formål er at udøve vognmandsvirksomhed og investeringsvirksomhed, herunder ved besiddelse af anparter i tilknyttede selskaber.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på TDKK 8.605, og koncernens balance pr. 30. september 2023 udviser en egenkapital på TDKK 55.395.

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Koncernen vil fortsætte med at opbygge tætte kunderelationer, der skal sikre koncernens fortsatte vækst. Det betyder, at koncernen skal overtage flere led i værdikæden og spotte, hvordan vi kan skabe værdi for vores kunder på flere områder. Vi ser fortsat et stort vækstpotentiale i yderligere samarbejde med vores nuværende kunder.

Hos Kloster A/S har vi selekteret de tabsgivende kunder fra og har optimeret materiellet til den nuværende markedssituation med henblik på kontinuerligt at øge vores omsætning og fastholde en stabil dækningsgrad.

Vi vil i regnskabsåret 2023/24 målrettet arbejde på at skabe større synergier i vores transportplanlægning og anvendelse af materiel. I den forbindelse har vi ansat personale, som erfaringsmæssigt kan bidrage til denne proces.

Derudover kigger vi allerede ind i en række større opgaver for nuværende og nye kunder, som vil bidrage positivt til vores forretning.

Der forventes et resultat i 2023/24 på niveau med 2022/23.

Usikre faktorer ved virksomhedens forventede udvikling

Rentericisi:

Koncernen har ikke særlige renterisici udover almindeligt forekommende inden for branchen. Hovedparten af koncernens leasingkontrakter er på fast rente.

Ledelsesberetning

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Mads Kloster Holding koncernens omtanke for miljøet starter allerede ved indkøb og valg af leverandører. I dagligdagen har vi derfor fokus på at minimere vores forbrug samt vores generelle belastning af det eksterne miljø. Blandt andet derfor har vi udskiftet størsteparten af vores flåde, således at vores køretøjer lever op til Euronorm 6 miljøegenskaber.

Koncernen har også fokus på arbejdsmiljøet, medarbejdernes velfærd og sikkerhed. Vores interne krav til for eksempel personlige værnemidler overstiger langt de krav, som reglerne foreskriver. Der er naturligvis også fokus på de produkter, der anvendes både af hensyn til miljøbelastningen men også for at skåne den enkelte medarbejder mest muligt.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Som forventet er der realiseret et resultat på niveau med sidste års resultat på t.kr. 7.525. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende og på niveau med de tidligere fremsatte forventninger.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mads Kloster Holding ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Årsrapporten for 2022/23 er aflagt i TDKK

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i klassifikation

Klassifikationen af personaleomkostninger er ændret således, at posten alene omfatter lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring. Det betyder at lønrefusioner nu i stedet indgår under andre driftsindtægter. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er steget med 1.533 t.kr. i 2022/23 samt 1.842 t.kr. i 2021/22, og andre driftsindtægter er reduceret tilsvarende.

Likvider i pengestrømsopgørelsen er ændret, således posten ikke længere omfatter værdipapirer. Ændringen har medført, at likvider ultimo er reduceret med 1.358 t.kr. i 2022/23 og er reduceret med 1.202 t.kr. i 2021/22.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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 regnskabspost nedenfor.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Mads Kloster Holding ApS og dattervirksomheder, hvori Mads Kloster Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, ejendomsomkostninger og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Lejeindtægter indtægtsføres ud fra retserhvervelsesprincippet. Lejeindtægter indregnes ekskl. moms.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Ejendomsomkostninger

Ejendommenes driftsomkostninger omfatter direkte og indirekte ejendomsomkostninger til drift, vedligeholdelse, forsikring, forbrugsafgifter og skatter mv., der afholdes i forbindelse med den udlejning af ejendomme, som indgår i nettoomsætningen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Årets skat, som 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger (domicilejendomme) samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Domicilejendomme	25-50 år	0-40 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar herunder lastbiler, trailer, kraner, vare- og personbiler	5-10 år	0-63 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Anvendt regnskabspraksis

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Det er ledelsens vurdering, at der ikke har været vanskeligheder med klassifikationen af ejendommene som investeringsejendomme.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommene kan handles til mellem velinformede og villige parter på arms længde vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Det er ledelsens vurdering, at det for indeværende år ikke har været muligt at finde dagsværdien ved hjælp af markedsinformationer, hvorfor værdiansættelsen er sket på baggrund af diskonteringsmodeller.

Dagsværdien for investeringsejendomme er pr. 30. september 2023 fastsat ved anvendelse af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel. Beregningerne tager udgangspunkt i budget for det kommende år, korrigeret for udsving, der karakteriseres ved at være enkeltstående begivenheder. Denne normalindtjening kapitaliseres med en individuelt fastsat afkastprocent. Den herved beregnede værdi korrigeres for eventuelle driftsfremmede aktiver, såsom likvider, deposita mv., såfremt disse ikke indgår særskilt andet sted i balancen, hvorved dagsværdien fremkommer.

De anvendte skøn er baseret på oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet. Disse afvigelser kan være væsentlige.

Leasingkontrakter

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Selskabet anser indre værdi som en konsolideringsmetode, hvorfor resultat og egenkapital er ens i moderselskab og koncernselskab.

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv 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.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

I koncernregnskabet måles kapitalinteresser efter indre værdis metode.

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Mads Kloster Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Ikke-børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi baseret på beregnet kapitalværdi ved hjælp af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller og -teknikker.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i moderselskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

Mads Kloster Holding ApS hæfter som administrationselskab 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 samt 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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Anvendt regnskabspraksis

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

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Bruttofortjeneste		151.003	158.912	(60)	(68)
Personaleomkostninger	1	(101.188)	(113.942)	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger		49.815	44.970	(60)	(68)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	(34.096)	(34.270)	0	0
Resultat før finansielle poster		15.719	10.700	(60)	(68)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	8.811	7.630
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser		(28)	0	(28)	0
Finansielle indtægter	3,4	346	2.287	1	0
Finansielle omkostninger	5	(4.874)	(3.233)	(95)	(66)
Resultat før skat		11.163	9.754	8.629	7.496
Skat af årets resultat	6	(2.558)	(2.229)	(24)	29
Årets resultat		8.605	7.525	8.605	7.525
Resultatdisponering	7				

Balance pr. 30. september 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Aktiver					
Goodwill		720	840	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	8	720	840	0	0
Investeringsejendomme	9	7.332	7.332	0	0
Grunde og bygninger	10	40.557	26.429	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	273.801	235.219	0	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse	10	0	1.220	0	0
Materielle anlægsaktiver		321.690	270.200	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11	0	0	58.427	49.537
Kapitalandele i kapitalinteresser	12	1.472	0	1.472	0
Deposita	13	270	270	0	0
Finansielle anlægsaktiver		1.742	270	59.899	49.537
Anlægsaktiver i alt		324.152	271.310	59.899	49.537
Råvarer og hjælpematerialer		7.521	7.265	0	0
Varebeholdninger		7.521	7.265	0	0

Balance pr. 30. september 2023 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Aktiver					
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		46.075	52.383	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	39	43
Andre tilgodehavender		268	172	100	100
Selskabsskat		0	235	0	264
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	1.570	0
Periodeafgrænsningsposter	14	1.925	1.551	0	0
Tilgodehavender		48.268	54.341	1.709	407
Værdipapirer	3	1.358	1.202	0	0
Værdipapirer		1.358	1.202	0	0
Likvide beholdninger		2.308	834	33	800
Omsætningsaktiver i alt		59.455	63.642	1.742	1.207
Aktiver i alt		383.607	334.952	61.641	50.744

Balance pr. 30. september 2023

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23 TDKK	2021/22 TDKK	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Passiver					
Virksomhedskapital		125	125	125	125
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	55.426	46.645
Overført resultat		55.270	46.665	(156)	20
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	750	0	750
Egenkapital	15	55.395	47.540	55.395	47.540
Hensættelse til udskudt skat	16	15.081	12.521	0	0
Andre hensættelser	17	383	317	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		15.464	12.838	0	0
Banker		12.282	9.943	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		14.060	14.503	0	0
Leasingforpligtelser		163.154	130.776	0	0
Anden gæld		15.881	9.382	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	18	205.377	164.604	0	0

Balance pr. 30. september 2023 (fortsat)

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022/23 TDKK	2021/22 TDKK	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Passiver					
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	18	41.093	43.559	0	0
Banker		21.190	24.714	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		23.859	22.905	63	50
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	4.070	3.154
Selskabsskat		397	427	0	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	0	2.113	0
Anden gæld		20.268	17.933	0	0
Periodeafgrænsningsposter	19	564	432	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		107.371	109.970	6.246	3.204
Gældsforpligtelser i alt		312.748	274.574	6.246	3.204
Passiver i alt		383.607	334.952	61.641	50.744
Eventualforpligtelser	20				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	21				
Nærtstående parter og ejerforhold	22				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	125	46.665	750	47.540
Betalt ordinært udbytte	0	0	(750)	(750)
Årets resultat	0	8.605	0	8.605
Egenkapital 30. september 2023	125	55.270	0	55.395

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	125	46.645	20	750	47.540
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	(750)	(750)
Årets resultat	0	8.781	(176)	0	8.605
Egenkapital 30. september 2023	125	55.426	(156)	0	55.395

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

	Note	Koncern	
		2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Årets resultat		8.605	7.525
Reguleringer	23	41.276	37.762
Ændring i driftskapital	24	10.795	(17.566)
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		60.676	27.721
Renteindbetalinger og lignende		345	2.287
Renteudbetalinger og lignende		(4.874)	(1.252)
Pengestrømme fra ordinær drift		56.147	28.756
Betalt selskabsskat		246	67
Pengestrømme fra driftsaktivitet		56.393	28.823
Køb af materielle anlægsaktiver		(124.410)	(79.931)
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		(1.580)	0
Salg af materielle anlægsaktiver		11.681	44.377
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	1.527
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(114.309)	(34.027)

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023 (fortsat)

Note	Koncern	
	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter	(10.223)	(13.655)
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter	(443)	(1.499)
Nedbringelse af leasingforpligtelser	(67.075)	(54.809)
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	8.807	15.620
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	7.113
Indgåelse af leasingforpligtelser	118.707	53.856
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder	3.899	0
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt	6.468	0
Betalt udbytte	(750)	(775)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	59.390	5.851
Ændring i likvider	1.474	647
Likvider 1. oktober 2022	834	187
Likvider 30. september 2023	2.308	834
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.308	834
Likvider 30. september 2023	2.308	834

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	89.473	100.508	0	0
Pensioner	11.033	12.586	0	0
Andre omkostninger til social sikring	682	848	0	0
	101.188	113.942	0	0
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	176	205	0	0

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	120	120	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	33.976	34.150	0	0
	34.096	34.270	0	0

der fordeler sig således:

Goodwill	120	120	0	0
Bygninger	568	530	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	33.408	33.620	0	0
	34.096	34.270	0	0

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
3 Oplysning om dagsværdi				
Indtægter af værdipapirer				
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	156	344	0	0
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	1.358	1.202	0	0
4 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	1	0
Andre finansielle indtægter	346	2.287	0	0
	346	2.287	1	0
5 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	95	57
Andre finansielle omkostninger	4.874	3.233	0	9
	4.874	3.233	95	66

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
6 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	(13)	487	13	(29)
Årets udskudte skat	2.560	1.740	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	11	0	11	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	3	0	0
	2.558	2.230	24	(29)
7 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	0	750	0	750
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	8.781	7.630
Overført resultat	8.605	6.775	(176)	(855)
	8.605	7.525	8.605	7.525

Noter til årsrapporten

8 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. oktober 2022	1.200
Kostpris 30. september 2023	1.200
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	360
Årets afskrivninger	120
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	480
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	720

9 Aktiver der måles til dagsværdi

	<u>Koncern</u> <u>Investerings-</u> <u>ejendomme</u>
Kostpris 1. oktober 2022	7.332
Kostpris 30. september 2023	7.332
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	7.332

Oplysning om forudsætninger for dagsværdiberegninger af aktiver og forpligtelser

Dagsværdien af investeringsejendomme fastsættes på grundlag af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel. Det vil sige med udgangspunkt i ejendommens forventede driftsresultat og et afkastkrav. Investeringsejendommens gennemsnitlige driftsresultat det seneste år på 536 t.kr. forventes at kunne fastholdes de kommende 10-20 år, da dette både tager hensyn til risiko for tomgang og vedligeholdelse mv.

Desuden forventer ledelsen at kunne opnå et gennemsnitligt afkast på 7,31%, hvilket ligger over det generelle afkastkrav for ejendomme i Horsens ifølge anerkendt ejendomsinvesterings- og forvaltningsselskab for 3. kvartal 2023. Afkastkravet er fastlagt på baggrund af de faktiske forhold på balancedagen og kan primært henføres til beliggenhed.

Noter til årsrapporten

9 Aktiver der måles til dagsværdi (fortsat)

Ejendommene forventes ikke at have alternative anvendelsesmuligheder. Investerings ejendommene er således indregnet til en dagsværdi på 7.332 t.kr.

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Driftsomkostningerne udgør gennemsnitligt 8% af lejeindtægterne.

Vedligeholdelsesomkostninger udgør gennemsnitligt 3 % af lejeindtægterne

Administrationsomkostningerne udgør gennemsnitligt 8 % af lejeindtægterne.

Følsomhed ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Ved markedsværdiurderingen pr. 30. september 2023 er der anvendt et individuelt fastsat afkastkrav. Det kan opgøres til 7,31%.

Ændringer i skøn over afkastkrav for investeringsejendomme vil påvirke den indregnede værdi af investeringsejendomme i balancen samt værdireguleringen i resultatopgørelsen.

Ændringer i gennemsnitligt afkastkrav	(0,5)% TDKK	Basis TDKK	0,5 % TDKK
Afkastprocent	6,8	7,3	7,8
Dagsværdi	7.871	7.332	6.863
Ændring i dagsværdi	539	0	(469)

Noter til årsrapporten

10 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>	<u>Materielle an-</u> <u>lægsaktiver un-</u> <u>der udførelse</u>
Kostpris 1. oktober 2022	27.836	348.650	1.220
Tilgang i årets løb	14.676	109.734	0
Afgang i årets løb	0	(72.808)	(1.200)
Overførsler i årets løb	20	0	(20)
Kostpris 30. september 2023	<u>42.532</u>	<u>385.576</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	1.407	113.427	0
Årets afskrivninger	568	33.412	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	(35.064)	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	<u>1.975</u>	<u>111.775</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>40.557</u>	<u>273.801</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>245.796</u>	<u>0</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2022	2.892	2.892
Tilgang i årets løb	80	0
Kostpris 30. september 2023	<u>2.972</u>	<u>2.892</u>
Værdireguleringer 1. oktober 2022	46.645	39.015
Årets resultat	<u>8.810</u>	<u>7.630</u>
Værdireguleringer 30. september 2023	<u>55.455</u>	<u>46.645</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>58.427</u>	<u>49.537</u>

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Kloster A/S	Hedensted	100 %	55.316	8.815
Kloster Ejendomme ApS	Hedensted	100 %	2.994	3
Solution ApS	Hedensted	100 %	32	(13)
Selskabet af 31.5.2022 ApS	Hedensted	100 %	26	(12)
Materiel - K ApS	Hedensted	100 %	<u>59</u>	<u>17</u>
			<u>58.427</u>	<u>8.810</u>

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
12 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. oktober 2022	0	1.527	0	1.527
Tilgang i årets løb	1.500	0	1.500	0
Afgang i årets løb	0	(1.527)	0	(1.527)
Kostpris 30. september 2023	1.500	0	1.500	0
Årets resultat	(28)	0	(28)	0
Værdireguleringer 30. september 2023	(28)	0	(28)	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	1.472	0	1.472	0

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Danmarksvej - Herfølge ApS	Hedensted	50 %	2.943	(56)

Noter til årsrapporten

13 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. oktober 2022	<u>270</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>270</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>270</u>

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

15 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 125 anparter à nominelt TDKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
16 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober 2022	12.521	10.781	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	2.560	1.740	0	0
Hensættelse til udskudt skat 30. september 2023	15.081	12.521	0	0
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	82	72	0	0
Materielle anlægsaktiver	15.582	17.380	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	(7)	(20)	0	0
Skattemæssigt underskud	(576)	(4.911)	0	0
	15.081	12.521	0	0
17 Andre hensættelser				
Virksomheden har pr. 30. september 2023 hensat 383 t.kr. til skader over 50 t.kr.				
Saldo primo 1. oktober 2022	317	0	0	0
Hensat i året	66	317	0	0
Saldo ultimo 30. september 2023	383	317	0	0

Noter til årsrapporten

18 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	1. oktober 2022	30. september 2023		
Banker	10.943	12.282	1.000	2.310
Gæld til realkreditinstitutter	15.237	14.060	589	11.816
Leasingforpligtelser	172.602	163.154	39.504	50.767
	9.381	0	0	0
	208.163	189.496	41.093	64.893

19 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med negativ dagsværdi.

20 Eventualforpligtelser

Moderselskabet

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har stillet solidarisk selvskyldnerkaution til sikkerhed for Kloster A/S, Material - K ApS og Kloster Ejendomme ApS' mellemværende med pengeinstitut.

Koncernen

Datterselskabet Kloster A/S har indgået operationelle huslejeaftaler, hvor restforpligtelsen ved opsigelse pr. 30. september 2023 udgør 576 t.kr.

Noter til årsrapporten

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen

Datterselskabet Kloster A/S har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og materiel, driftsmidler og andre hjælpestoffer og immaterielle rettigheder efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant) for t.kr. 35.000. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30. september 2023 t.kr. 216.238.

Datterselskabet Kloster A/S har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut incl. garantiforpligtelser og øvrige finansieringskilder stillet følgende sikkerheder: Ejerpantebrev t.kr. 1.100.

Datterselskabet Kloster Ejendomme ApS har til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 14.060, afgivet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør t.kr. 31.571.

Datterselskabet Kloster Ejendomme ApS har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 12.175 i 2 ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør t.kr. 31.528. Ejerpantebrevene ligger til sikkerhed for bankgæld samt til sikkerhed for garantier på t.kr. 14.020, som Sparekassen Kronjylland har stillet i forbindelse med realkreditlånesager.

22 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Mads Walter Kloster, Merringvej 64, 8723 Løsning

Transaktioner

Koncernen har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsmæssige vilkår efter årsregnskabslovens §98c, stk. 7.

Noter til årsrapporten

	Koncern	
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	TDKK	TDKK
23 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(346)	(2.287)
Finansielle omkostninger	4.874	3.233
Af- og nedskrivninger	34.096	34.270
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	28	0
Skat af årets resultat	2.558	2.229
Ændring i andre hensatte forpligtelser	66	317
	<u>41.276</u>	<u>37.762</u>
24 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	(256)	(2.009)
Ændring i tilgodehavender	5.562	(8.561)
Ændring i leverandører mv.	5.489	(6.996)
	<u>10.795</u>	<u>(17.566)</u>