

Lars Østergaard Holding Fredericia ApS

Calvinsvej 47, 7000 Fredericia

Årsrapport for

1. januar - 31. december 2023

CVR-nr. 27 90 71 64

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. marts 2024.

Lars Østergaard Mikkelsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 12 Egenkapitalopgørelse
- 13 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Lars Østergaard Holding Fredericia 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 9. marts 2024

Direktion

Lars Østergaard Mikkelsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Lars Østergaard Holding Fredericia ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Lars Østergaard Holding Fredericia ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisorloven og 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.

Grindsted, den 9. marts 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Michael Rechnagel
statsautoriseret revisor
mne34140

Selskabsoplysninger

Selskabet	Lars Østergaard Holding Fredericia ApS Calvinsvej 47 7000 Fredericia
	CVR-nr.: 27 90 71 64
	Stiftet: 17. maj 2004
	Hjemsted: Fredericia
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Lars Østergaard Mikkelsen
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hedemarken 23 7200 Grindsted
Dattervirksomhed	Haderslev Låseteknik A/S, Haderslev
Kapitalinteresse	Hansen & Mikkelsen Ejendomme ApS, Middelfart

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er investering i datterselskab samt placering af overskydende likviditet

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 743 t.kr. mod 943 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør 4.584 t.kr. pr. 31.12.2023.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lars Østergaard Holding Fredericia 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 tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Moderselskabet er administrationselskab 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 kapitalinteresse

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

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse 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.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse, men ikke findes i moderselskabet, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Materielle anlægsaktiver:

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

Investeringsjendomme:

- Investeringsjendomme måles til en skønnet dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger. Dagsværdiregulering indregnes i den tilknyttede virksomheds resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger:

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

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse 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 kapitalinteresse 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 kapitalinteresse.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Lars Østergaard Holding Fredericia ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Andre eksterne omkostninger	-6.875	-5.750
Resultat før finansielle poster	-6.875	-5.750
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	716.243	905.044
Indtægt af kapitalinteresse	28.770	54.989
Andre finansielle indtægter	24.707	7.530
1 Øvrige finansielle omkostninger	-19.822	-23.435
Resultat før skat	743.023	938.378
Skat af årets resultat	-88	4.664
Årets resultat	742.935	943.042
 Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	745.013	960.034
Udbytte for regnskabsåret	61.000	58.900
Disponeret fra overført resultat	-63.078	-75.892
Disponeret i alt	742.935	943.042

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
2	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.714.507	1.898.264
3	Kapitalinteresse	147.801	81.531
4	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	<u>425.000</u>	<u>425.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.287.308</u>	<u>2.404.795</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.287.308</u>	<u>2.404.795</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomhed	206.294	262.306
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	<u>43.135</u>	<u>38.889</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>249.429</u>	<u>301.195</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.456.302</u>	<u>1.632.241</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.705.731</u>	<u>1.933.436</u>
	Aktiver i alt	<u>4.993.039</u>	<u>4.338.231</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.507.076	762.063
Overført resultat	2.891.082	2.954.160
Foreslået udbytte for regnskabsåret	61.000	58.900
Egenkapital i alt	<u>4.584.158</u>	<u>3.900.123</u>
 Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.500	5.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	256.999	237.209
Selskabsskat	146.382	195.399
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>408.881</u>	<u>438.108</u>
 Gældsforpligtelser i alt	<u>408.881</u>	<u>438.108</u>
 Passiver i alt	<u>4.993.039</u>	<u>4.338.231</u>

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	1.102.029	1.730.052	57.200	3.014.281
Udloddet udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Resultatandel	0	960.034	-75.892	58.900	943.042
Udloddet udbytte	0	-900.000	900.000	0	0
Regulering af reserve for nettoopskrivning primo	0	-400.000	400.000	0	0
Egenkapital 1. januar 2023	125.000	762.063	2.954.160	58.900	3.900.123
Udloddet udbytte	0	0	0	-58.900	-58.900
Resultatandel	0	745.013	-63.078	61.000	742.935
	125.000	1.507.076	2.891.082	61.000	4.584.158

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	17.428	12.142
Andre finansielle omkostninger	<u>2.394</u>	<u>11.293</u>
	<u>19.822</u>	<u>23.435</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
2. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris primo	<u>292.732</u>	<u>292.732</u>
Kostpris ultimo	<u>292.732</u>	<u>292.732</u>
Opskrivninger primo	1.605.532	1.100.487
Årets resultat	716.243	905.045
Udbytte	<u>-900.000</u>	<u>-400.000</u>
Opskrivninger ultimo	<u>1.421.775</u>	<u>1.605.532</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.714.507</u>	<u>1.898.264</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
Haderslev Låseteknik A/S	Haderslev	100 %
3. Kapitalinteresse		
Anskaffelsessum, primo	25.000	25.000
Tilgang i årets løb	<u>37.500</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>62.500</u>	<u>25.000</u>
Opskrivninger primo	56.531	1.542
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>28.770</u>	<u>54.989</u>
Opskrivninger ultimo	<u>85.301</u>	<u>56.531</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>147.801</u>	<u>81.531</u>
Kapitalinteresse:		
	Hjemsted	Ejerandel
Hansen & Mikkelsen Ejendomme ApS	Middelfart	25 %

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Tilgodehavender hos kapitalinteresser		
Kostpris primo	425.000	75.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>350.000</u>
Kostpris ultimo	<u>425.000</u>	<u>425.000</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>425.000</u>	<u>425.000</u>

5. Eventualposter
Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

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