



Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

LASSE HOCKERUP HOLDING APS

RØNØS ALLE 4, 4000 ROSKILDE

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

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

Lasse Sixhøj Hockerup

CVR-NR. 34 22 09 48

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Hoved- og nøgletal for koncernen..... | 7 |
| Ledelsesberetning..... | 8-10 |
| Koncern- og årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024 | |
| Resultatopgørelse..... | 11 |
| Balance..... | 12-13 |
| Egenkapitalopgørelse | 14 |
| Pengestrømsopgørelse..... | 15 |
| Noter..... | 16-21 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 22-28 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | LASSE HOCKERUP HOLDING ApS Rønøs Alle 4 4000 Roskilde |
| | CVR-nr.: 34 22 09 48 Stiftet: 19. januar 2012 Kommune: Roskilde Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024 |
| Direktion | Lasse Sixhøj Hockerup |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7, 2. sal 4000 Roskilde |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for LASSE HOCKERUP 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. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 14. november 2024

Direktion:

Lasse Sixhøj Hockerup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i LASSE HOCKERUP HOLDING ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for LASSE HOCKERUP HOLDING ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis 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. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om 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 og 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.

Roskilde, den 14. november 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan R. Petersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33210

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

| | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. |
|--|----------------|----------------|
| Resultatopgørelse | | |
| Bruttoresultat..... | 51.739.243 | 39.053.734 |
| Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)..... | 30.562.888 | 20.436.124 |
| Resultat af primær drift..... | 23.774.037 | 14.454.963 |
| Finansielle poster, netto..... | -538.443 | -1.730.309 |
| Årets resultat før skat..... | 24.081.810 | 14.183.363 |
| Årets resultat..... | 18.945.364 | 11.349.599 |
| Balance | | |
| Balancesum..... | 83.134.798 | 73.571.432 |
| Egenkapital..... | 53.015.826 | 34.216.947 |
| Pengestrømme | | |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet..... | 25.928.291 | 10.148.407 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet..... | -9.472.948 | -9.547.190 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..... | -3.317.398 | 4.526.682 |
| Pengestrømme i alt..... | 13.137.945 | 5.127.899 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver..... | -5.786.992 | -3.838.455 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte..... | 33 | 30 |
| Nøgletal | | |
| Likviditetsgrad..... | 495,3 | 228,7 |
| Soliditetsgrad..... | 63,8 | 46,5 |
| Egenkapitalforrentning..... | 43,4 | 43,0 |

Selskabet har i takt med indtræden i koncernregnskabspligt for regnskabsåret 2023/24 og frem, gjort brug af undtagelsesbestemmelsen i Årsregnskabslovens § 128, stk. 4, og undladt visning af sammenligningstallene for år 3-5 i hoved- og nøgletalsoversigten.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

| | |
|-------------------------|--|
| Likviditetsgrad: | $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$ |
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$ |
| Egenkapitalforrentning: | $\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Moderselskabets formål er investering i andre selskaber samt kapitalforvaltning, og at udøve enhver aktivitet, som efter direktionens skøn er forbundet hermed.

Koncernens formål er at drive handel og industri, samt enhver aktivitet som efter bestyrelsens skøn er forbundet hermed. Koncernen har i årets løb udført aktiviteter indenfor miljøsanering, nedrivning, entreprenørarbejde og hertil relaterede bygge- og anlægsarbejder. Hertil kommer en mindre udlejning af dels en mindre del af koncernens domicilejendom samt et parcelhus.

Vi kan se tilbage på et travlt år med en rigtig stærk og stabil drift. Vi mener det alvorligt når vi siger ”seriøs nedrivning”, vores værdigrundlag - DNA’ et - at være seriøse omkring kvaliteten i leveret arbejde, overholde tidsplaner og levere det aftalte til vores kunder. Det går vi ikke på kompromis med, heller ikke i perioder, hvor vi som i det forgange regnskabsår har haft travlt og til tider rigtig travlt.

Helt i tråd med vores strategiske beslutning, om øget fokus på miljøsaneringsopgaver og miljørigtig håndtering af restprodukter. Har vi i regnskabsåret set en væsentlig positiv vækst indenfor dette forretningsområde. Den positive udvikling indenfor miljøsanering er en naturlig konsekvens af samfundsudvikling. Som med øget fokus på genbrug, minimering af brug af klodens naturlige ressourcer, reducerer fokus på den klassiske nedrivning. Med vores strategiske skifte øger vi fokus på genbrug af bygningsmassen, og derved reduceres forbruget af naturlige råstoffer.

Den traditionelle nedrivning udført af ”smadre mænd” er på vej til at blive en del af historien.

Vi tror på, at der altid vil være bygninger som skal nedrives på traditionel vis. Vi har en bygningsmasse som kvalitetsmæssigt ikke egner sig til miljøsanering. Derfor vil traditionel maskinnedrivning stadig have en eksistensberettigelse og vil derfor også i tiden fremover indgå som en væsentlig og naturlig del i vores produkt portefølje

En væsentlig del af vores DNA er traditionel maskinnedrivning, og det vil altid være en del af vores virksomheds kulturarv.

Usædvanlige forhold

Væsentlig fejl vedrørende indregning af ejendom korrigeret i årsregnskabet

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022/23 var en væsentlig fejl, som følge af fejl ved indregning af kapitalandel i datterselskabet EJENDOMMEN RØNØS ALLÉ 4 ApS.

Datterselskabet har en ejendom som i datterselskabet indregnes til dagsværdi efter ÅRL §38, investeringsejendomme. I forbindelse med at moderselskabet indregner kapitalandele til indre værdi, har man tidligere opskrevet ejendommen i moderselskabet efter ÅRL §41 og så afskrevet på opskrivningerne. Disse afskrivninger skulle være opskrevet igen. Det er ikke sket. Opskrivningen af datterselskabets ejendom i moderselskabets regnskab er tidligere foretaget over resultatopgørelsen som en del af resultat af kapitalandele. De opskrivninger der er foretaget på datterselskabets ejendom i moderselskabets regnskab skulle være foretaget og bundet direkte på moderselskabets egenkapital. Samlet har det betydet at der er indregnet en for lav værdi af datterselskabet i moderselskabets regnskab. Opskrivningerne i moderselskabets regnskab på datterselskabets ejendom skulle være bundet på moderselskabets egenkapital. Det er ikke sket.

Fejlen er korrigeret og indarbejdet i årsrapporten for 2023/24 med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen der er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomhed” i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022/23 forringes med DKK 703.021. Årsagen til resultatet er dårligere skyldes at opskrivningen sidste år fremgik heraf, men det burde blot have været en egenkapitalpostering. Egenkapitalen primo 2023/24 forbedres med 1.795.368 svarende til de afskrivninger der indirekte er ført. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten ”Kapitalandele i datter virksomhed” under finansielle anlægsaktiver for 2023/23 forøges med DKK 1.795.369. Balancesummen forøges med et tilsvarende beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

LEDELSESBERETNING

Usædvanlige forhold (fortsat)

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen ”Korrektion af fejl”, hvor DKK 1.795.368 er bundet på ”Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode” og sammenligningstal er tilrettet.

Ændring i regnskabsmæssig behandling af finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Koncernens tidligere praksis for finansielt leasede materielle anlægsaktiver var at indregne ydelser på finansielle leasingkontrakter i resultatopgørelsen efterhånden som leasingydelse blev betalt. Den samlede leasingforpligtelse på statusdagen blev tidligere år noteoplyst.

Fra og med regnskabsåret 2023/24 indregnes finansielt leasede aktiver som materielle anlægsaktiver i koncernen balance og den tilsvarende finansielle leasinggæld indregnes tilsvarende som forpligtelse i koncernens balance.

Årsagen til praksisændringen er, at koncernen overgår til regnskabsklasse C-mellem fra og med regnskabsåret 2023/24 og der dermed er krav om indregning af finansiell leasing i balancen.

Den ændrede regnskabspraksis har haft følgende indvirkning på koncernens årsregnskab (tal i parentes er ændringen i sammenligningstal)

- Koncernens samlede aktiver er forøget med tkr. 4.770 (7.879)
- Koncernens samlede forpligtelser er forøget med t.kr. 5.597 (8.824)
- Koncernens egenkapital er reduceret med tkr. 75 (751)
- Koncernens resultat efter skat er reduceret med tkr. 75 (492)

Sammenligningstal i koncernregnskabet er tilpasset den nye regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

De økonomiske resultater i LH Hockerup A/S og derved koncernen vidner om et år hvor rigtig mange ting er lykkedes og vi har været begunstiget af at tingene er ”gået op i en højere enhed”.

Det strategiske udgangspunkt er ikke ændret i forhold til tidligere år. Vækst på topline er ikke en målsætning, tværtimod vil vi foretrække at stabilisere vores aktiviteter på et aktivitetsniveau, en anelse lavere end realiseret i regnskabsåret 2023/24.

Året 2023/24 var særdeles positivt for LH Hockerup og derved koncernen. I året kommer det til udtryk, idet vi løfter vores topline og forbedrer vores dækningsgrad, imens vores faste omkostninger kun stiger marginalt.

I regnskabsåret er bruttofortjenesten realiseret med 51,7 millioner kroner og resultatet efter skat er realiseret med 18,9 millioner kroner, hvilket er det bedste resultat koncernens historie.

Koncernens balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på 53,0 millioner kroner og en soliditet på 63,8 procent.

Årets resultat anses for meget tilfredsstillende og er væsentligt bedre end forventet.

Koncernen har igen i år valgt at vise vores taknemmelighed for medarbejdernes ekstraordinære indsats, ved at give alle medarbejder en bonus, uanset organisatorisk placering, som en særlig tak for indsatsen.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet efter skat på 18,9 millioner kroner overstiger vores egne forventninger til koncernens resultatet som var et overskud på 8-10 millioner efter skat.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og selskabets finansielle stilling.

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Vores forventninger til det kommende regnskabsår er positive. Ordrebogen i LH Hockerup A/S er solid, baseret på gode kundeforhold og er et godt mix af korte og lange sager. Med afsæt i nuværende ordreholdning forventes en aktivitet på et lidt mindre eller uændret niveau inden for forretningsområderne nedrivning og miljøsanering.

Ejendomsudlejningen er uvæsentlig for koncernen men forventes på et niveau svarende til 2023/24.

Vi forventer, at bruttoresultat vil være i niveauet 51 millioner kroner, ligesom det deraf følgende resultat forventes at lande i intervallet 9-11 millioner kroner.

Koncernens fokus på den grønne omstilling vil blive yderligere intensiveret i årene fremover, hvor vi vil øge vores indsats indenfor ESG-området, samt bæredygtig nedrivning.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | Koncernen | | Moderselskabet | |
|--|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. |
| BRUTTOFORTJENESTE..... | | 51.739.243 | 39.053.734 | -6.310 | -8.113 |
| Personaleomkostninger..... | 2 | -21.176.355 | -18.617.610 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver..... | | -6.623.851 | -5.981.161 | 0 | 0 |
| Nedskrivning af omsætningsaktiver som overstiger normale nedskrivninger..... | | -165.000 | 0 | -165.000 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | 23.774.037 | 14.454.963 | -171.310 | -8.113 |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder..... | 3 | 846.216 | 1.558.709 | 19.000.645 | 11.489.256 |
| Andre finansielle indtægter..... | 4 | 280.550 | 5.963 | 104.971 | 0 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver..... | | 0 | -100.000 | 0 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | 5 | -818.993 | -1.736.272 | -4.558 | -170.953 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | 24.081.810 | 14.183.363 | 18.929.748 | 11.310.190 |
| Skat af årets resultat..... | 6 | -5.136.446 | -2.833.764 | 15.616 | 39.409 |
| ÅRETS RESULTAT | 7 | 18.945.364 | 11.349.599 | 18.945.364 | 11.349.599 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | Koncernen | | Moderselskabet | |
|--|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2024 kr. | 2023 kr. | 2024 kr. | 2023 kr. |
| Grunde og bygninger..... | | 18.948.214 | 18.948.152 | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 14.599.298 | 15.696.367 | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 8 | 33.547.512 | 34.644.519 | 0 | 0 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 0 | 0 | 39.497.119 | 26.539.175 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 4.019.809 | 3.173.595 | 4.019.810 | 3.173.595 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Lejededesitum og andre tilgodehavender..... | | 1.213.700 | 868.700 | 0 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 9 | 5.333.509 | 4.142.295 | 43.616.929 | 29.812.770 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 38.881.021 | 38.786.814 | 43.616.929 | 29.812.770 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 15.841.812 | 22.445.182 | 0 | 0 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 0 | 45.914 | 0 |
| Tilgodehavende hos associerede virksomheder..... | | 2.630.000 | 2.710.920 | 2.630.000 | 2.630.000 |
| Andre tilgodehavender..... | | 3.250.806 | 236.142 | 3.233.763 | 141.433 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 0 | 0 | 5.213.930 | 4.587.754 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | 10 | 16.145 | 15.305 | 0 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 21.738.763 | 25.407.549 | 11.123.607 | 7.359.187 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 11 | 340.833 | 313.234 | 340.833 | 313.234 |
| Værdipapirer og kapitalandele.... | | 340.833 | 313.234 | 340.833 | 313.234 |
| Likvide beholdninger..... | | 22.174.181 | 9.063.835 | 3.237.085 | 1.355.644 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 44.253.777 | 34.784.618 | 14.701.525 | 9.028.065 |
| AKTIVER..... | | 83.134.798 | 73.571.432 | 58.318.454 | 38.840.835 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | Koncernen | | Moderselskabet | |
|--|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2024 kr. | 2023 kr. | 2024 kr. | 2023 kr. |
| Anpartskapital..... | | 82.000 | 82.000 | 82.000 | 82.000 |
| Reserve for opskrivninger..... | | 3.623.486 | 3.544.580 | 0 | 0 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode..... | | 3.959.811 | 3.113.595 | 35.933.637 | 22.129.476 |
| Overført resultat..... | | 45.350.529 | 27.226.772 | 17.000.189 | 11.755.471 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 0 | 250.000 | 0 | 250.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 53.015.826 | 34.216.947 | 53.015.826 | 34.216.947 |
| Hensættelser til udskudt skat..... | 12 | 2.278.887 | 2.340.755 | 0 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 2.278.887 | 2.340.755 | 0 | 0 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 10.248.913 | 10.617.731 | 0 | 0 |
| Leasingforpligtelser..... | | 3.253.346 | 5.596.912 | 0 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 5.196.995 | 4.490.225 | 5.196.995 | 4.519.285 |
| Anden gæld..... | | 206.456 | 1.101.242 | 0 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser... | 13 | 18.905.710 | 21.806.110 | 5.196.995 | 4.519.285 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 421.891 | 422.017 | 0 | 0 |
| Leasingforpligtelser..... | | 2.343.566 | 3.244.759 | 0 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 87.500 | 81.250 | 0 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 4.391.014 | 9.360.899 | 0 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder.. | | 0 | 0 | 104.603 | 104.603 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 29.062 | 0 | 0 |
| Anden gæld..... | | 1.690.404 | 2.069.633 | 1.030 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser.... | | 8.934.375 | 15.207.620 | 105.633 | 104.603 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 27.840.085 | 37.013.730 | 5.302.628 | 4.623.888 |
| PASSIVER..... | | 83.134.798 | 73.571.432 | 58.318.454 | 38.840.835 |
| Eventualposter mv. | 14 | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 15 | | | | |
| Nærtstående parter | 16 | | | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| Koncernen | | | | | | |
|--|----------------|---------------------------|--|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| kr. | Anpartskapital | Reserve for opskrivninger | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
| Egenkapital 30. juni 2023.... | 82.000 | 3.544.579 | 3.113.595 | 27.977.513 | 250.000 | 34.967.687 |
| Praksisændring..... | | | | -750.740 | | -750.740 |
| Korrigeret egenkapital 1. juli 2023..... | 82.000 | 3.544.579 | 3.113.595 | 27.226.773 | 250.000 | 34.216.947 |
| Forslag til resultatdisponering, jf. note 7..... | | | 846.216 | 18.099.148 | | 18.945.364 |
| Transaktioner med ejere | | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | | -250.000 | -250.000 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | | | |
| Årets opskrivninger..... | | 78.907 | | 24.608 | | 103.515 |
| Egenkapital 30. juni 2024.. | 82.000 | 3.623.486 | 3.959.811 | 45.350.529 | 0 | 53.015.826 |

| Moderselskabet | | | | | | |
|--|----------------|--|-------------------|-------------------------------------|-------------------|--|
| kr. | Anpartskapital | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt | |
| Egenkapital 30. juni 2023..... | 82.000 | 21.084.848 | 11.755.471 | 250.000 | 33.172.319 | |
| Korrektion af fejl..... | | 1.795.368 | | | 1.795.368 | |
| Praksisændring..... | | -750.740 | | | -750.740 | |
| Korrigeret egenkapital 1. juli 2023..... | 82.000 | 22.129.476 | 11.755.471 | 250.000 | 34.216.947 | |
| Forslag til resultatdisponering, jf. note 7..... | | 19.000.646 | -55.282 | | 18.945.364 | |
| Transaktioner med ejere | | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -250.000 | -250.000 | |
| Overførsler | | | | | | |
| Modt./dekl. udbytte..... | | -5.300.000 | 5.300.000 | | 0 | |
| Tilladt udligning..... | | 103.515 | | | 103.515 | |
| Egenkapital 30. juni 2024..... | 82.000 | 35.933.637 | 17.000.189 | 0 | 53.015.826 | |

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Koncernen | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. |
| Årets resultat | 18.945.364 | 11.349.599 |
| Årets afskrivninger tilbageført..... | 6.623.851 | 5.981.161 |
| Tilbageførsel af realisationsavancer..... | -455.840 | -4.568 |
| Resultat af associerede virksomheder | -846.216 | -1.558.709 |
| Skat af årets resultat tilbageført..... | 5.136.446 | 2.833.764 |
| Øvrige reguleringer..... | -870.981 | 0 |
| Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)..... | 3.668.786 | -9.830.595 |
| Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)... | -6.273.119 | 1.377.755 |
| PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET..... | 25.928.291 | 10.148.407 |
| Køb af materielle anlægsaktiver..... | -9.161.448 | -9.204.990 |
| Salg af materielle anlægsaktiver..... | 58.500 | 195.000 |
| Køb af finansielle anlægsaktiver..... | -345.000 | -492.200 |
| Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter..... | -25.000 | -45.000 |
| PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET..... | -9.472.948 | -9.547.190 |
| Betaling af leasing ydelse..... | -2.510.440 | -2.717.080 |
| Andre ændringer i langfristet gæld | -556.832 | 7.724.672 |
| Ændring i driftskredit..... | 0 | -189.010 |
| Betalt udbytte i regnskabsåret..... | -250.000 | -114.400 |
| Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter..... | -126 | -177.500 |
| PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET..... | -3.317.398 | 4.526.682 |
| ÆNDRING I LIKVIDER..... | 13.137.945 | 5.127.899 |
| Likvider 1. juli..... | 9.377.069 | 4.249.170 |
| LIKVIDER 30. JUNI..... | 22.515.014 | 9.377.069 |
| Likvider 30. juni specificeres således: | | |
| Likvide beholdninger..... | 22.174.181 | 9.063.835 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 340.833 | 313.234 |
| LIKVIDER..... | 22.515.014 | 9.377.069 |

NOTER

| | Koncernen | | Moderselskabet | | Note |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | | 1 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 218.440.009 | 97.582.505 | 0 | 0 | |
| Acontofaktureringer/acontobetaling er..... | -218.440.009 | -97.582.505 | 0 | 0 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Der indregnes således: | | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Personaleomkostninger | | | | | 2 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 33 | 30 | 1 | 1 | |
| Løn og gager..... | 18.543.797 | 16.130.409 | 0 | 0 | |
| Pensioner..... | 2.327.312 | 2.135.519 | 0 | 0 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 305.246 | 351.682 | 0 | 0 | |
| | 21.176.355 | 18.617.610 | 0 | 0 | |
| Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder | | | | | 3 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... | 0 | 0 | 18.154.429 | 9.930.547 | |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder..... | 846.216 | 1.558.709 | 846.216 | 1.558.709 | |
| | 846.216 | 1.558.709 | 19.000.645 | 11.489.256 | |
| Andre finansielle indtægter | | | | | 4 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 280.550 | 5.963 | 104.971 | 0 | |
| | 280.550 | 5.963 | 104.971 | 0 | |
| Øvrige finansielle omkostninger | | | | | 5 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 818.993 | 1.736.272 | 4.558 | 170.953 | |
| | 818.993 | 1.736.272 | 4.558 | 170.953 | |

NOTER

| | Koncernen | | Moderselskabet | | Note |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
| | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. | |
| Skat af årets resultat | | | | | 6 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 5.198.314 | 4.519.284 | -15.616 | -39.409 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -61.868 | -1.685.520 | 0 | 0 | |
| | 5.136.446 | 2.833.764 | -15.616 | -39.409 | |
| Forslag til resultatdisponering | | | | | 7 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 250.000 | 0 | 250.000 | |
| Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode..... | 846.216 | 0 | 19.000.646 | 11.431.974 | |
| Overført resultat..... | 18.099.148 | 11.099.599 | -55.282 | -332.375 | |
| | 18.945.364 | 11.349.599 | 18.945.364 | 11.349.599 | |

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på 2.000.000 kr.

Materielle anlægsaktiver

| kr. | Koncernen | |
|---|---------------------|---|
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. juli 2023..... | 16.305.792 | 32.546.808 |
| Tilgang..... | 311.200 | 5.475.792 |
| Afgang..... | 0 | -839.404 |
| Kostpris 30. juni 2024..... | 16.616.992 | 37.183.196 |
| Opskrivninger 1. juli 2023..... | 5.056.369 | 0 |
| Årets opskrivninger | 103.516 | 0 |
| Opskrivninger 30. juni 2024..... | 5.159.885 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2023..... | 2.414.011 | 16.850.443 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | 0 | -475.744 |
| Årets afskrivninger | 414.652 | 6.209.199 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2024..... | 2.828.663 | 22.583.898 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024..... | 18.948.214 | 14.599.298 |
| Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1..... | 16.207.609 | |
| Finansielle leasingaktiver | | 4.769.528 |

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

9

| kr. | Koncernen | | |
|---|--|-------------------------------------|---|
| | Kapitalandele i associerede virksomheder | Andre værdipapirer og kapitalandele | Lejedespositum og andre tilgodehavender |
| Kostpris 1. juli 2023..... | 60.000 | 200.000 | 868.700 |
| Tilgang..... | 0 | 0 | 385.000 |
| Afgang..... | 0 | 0 | -40.000 |
| Kostpris 30. juni 2024..... | 60.000 | 200.000 | 1.213.700 |
| Værdireguleringer 1. juli 2023..... | 3.113.594 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 846.215 | 0 | 0 |
| Årets værdireguleringer | 0 | -100.000 | 0 |
| Værdireguleringer 30. juni 2024..... | 3.959.809 | -100.000 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024..... | 4.019.809 | 100.000 | 1.213.700 |

| kr. | Morderselskabet | | |
|---|------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | Kapitalandele i dattervirksomheder | Kapitalandele i associerede virksomheder | Andre værdipapirer og kapitalandele |
| Kostpris 1. juli 2023..... | 7.523.293 | 60.000 | 100.000 |
| Kostpris 30. juni 2024..... | 7.523.293 | 60.000 | 100.000 |
| Værdireguleringer 1. juli 2023..... | 17.971.254 | 3.113.594 | 0 |
| Praksisændring..... | -750.740 | 0 | 0 |
| Udloddet resultat | -5.300.000 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 18.154.429 | 846.216 | 0 |
| Egenkapitalbevægelser..... | 103.515 | 0 | 0 |
| Andre reguleringer..... | 1.795.368 | 0 | 0 |
| Værdireguleringer 30. juni 2024..... | 31.973.826 | 3.959.810 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024..... | 39.497.119 | 4.019.810 | 100.000 |

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel |
|-----------------------------|-------------|----------------|-----------|
| LH Hockerup, Roskilde..... | 34.811.066 | 18.001.269 | 100 % |
| Rønøs Alle 4, Roskilde..... | 4.686.056 | 256.675 | 100 % |

Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)

| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel |
|------------------------|-------------|----------------|-----------|
| KM Demo, Roskilde..... | 885.226 | 409.866 | 50 % |
| Sartobi, Roskilde..... | 7.154.393 | 1.282.565 | 50 % |

NOTER

| | <u>Koncernen</u> | | <u>Moderselskabet</u> | | Note |
|----------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|-------------|-----------|
| | 2024 kr. | 2023 kr. | 2024 kr. | 2023 kr. | |
| Periodeafgrænsningsposter | | | | | 10 |
| Omkostninger | 16.145 | 15.305 | 0 | 0 | |
| | 16.145 | 15.305 | 0 | 0 | |

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele

11

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

| | <u>Koncernen</u> |
|---|-----------------------------------|
| | Børsnoterede værdipapirer |
| Dagsværdi 30. juni 2024..... | 340.833 |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | 16.465 |
| | <u>Moder-</u> <u>selskabet</u> |
| | Børsnoterede værdipapirer |
| Dagsværdi 30. juni 2024..... | 340.833 |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | 16.465 |

NOTER

Note

Hensættelser til udskudt skat

12

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

| | Koncernen | | Moderselskabet | |
|--|------------------|------------------|----------------|-------------|
| | 2024 kr. | 2023 kr. | 2024 kr. | 2023 kr. |
| Udskudt skat vedrører: | | | | |
| Regulering grunde og bygninger..... | 2.014.411 | 1.900.861 | 0 | 0 |
| Regulering periodeafgrænsningsposter..... | 3.552 | 3.367 | 0 | 0 |
| Fremførselsberettigede tab på ejendomme..... | -15.920 | -15.920 | 0 | 0 |
| Regulering produktionsanlæg og maskiner..... | 1.508.164 | 2.397.615 | 0 | 0 |
| Regulering leasingforpligtelser..... | -1.231.321 | -1.945.168 | 0 | 0 |
| | 2.278.886 | 2.340.755 | 0 | 0 |
| Udskudt skat 1. juli..... | 2.340.755 | 4.026.275 | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat i resultatopgørelsen..... | -61.869 | -1.685.520 | 0 | 0 |
| Udskudt skat 30. juni..... | 2.278.886 | 2.340.755 | 0 | 0 |

Langfristede gældsforpligtelser

13

| | Koncernen | | | |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| | 30/6 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/6 2023 gæld i alt |
| kr. | | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 10.649.747 | 400.834 | 8.258.640 | 11.031.211 |
| Leasingforpligtelser..... | 5.596.912 | 2.343.566 | 0 | 8.841.671 |
| Selskabsskat..... | 5.196.995 | 0 | 0 | 4.490.225 |
| Anden gæld..... | 206.456 | 0 | 0 | 1.101.242 |
| | 21.650.110 | 2.744.400 | 8.258.640 | 25.464.349 |
| | Moderselskabet | | | |
| kr. | 30/6 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/6 2023 gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 5.196.995 | 0 | 0 | 4.519.285 |
| | 5.196.995 | 0 | 0 | 4.519.285 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.**

14

Eventualforpligtelser

Selskabet har, overfor selskabets bank, stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende med LH Hockerup A/S og KM Demo ApS.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 5.197 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15

Til sikkerhed for realkreditinstitutter er der tinglyst realkreditpantebrev i grunde og bygninger på nominelt 10.200 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der tinglyst ejerpantebrev i grunde og bygninger på nominelt 1.100 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der tinglyst realkreditpantebrev stort 1.556 t.kr. med sikkerhed i ejendommen Byvejen 33, Osted.

Der er via forsikringselskab stillet byggegarantier for 13.806 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr.

Grunde og bygninger har en regnskabsmæssig værdi på balancedagen på

Nærtstående parter

16

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør Lasse Sixhøj Hockerup, Ringøvej 13, Veddelev, 4000 Roskilde, der er hovedaktionær.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for LASSE HOCKERUP HOLDING ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Ændring i regnskabsmæssig behandling af finansielt leasede materielle anlægsaktiver

Selskabets tidligere praksis for finansielt leasede materielle anlægsaktiver var at indregne ydelser på finansielle leasingkontrakter i resultatopgørelsen efterhånden som leasingydelserne blev betalt. Den samlede leasingforpligtelse på statusdagen blev tidligere år noteoplyst.

Fra og med regnskabsåret 2023/24 indregnes finansielt leasede aktiver som materielle anlægsaktiver i selskabets balance og den tilsvarende finansielle leasinggæld indregnes tilsvarende som forpligtelse i selskabets balance.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabet overgår til regnskabsklasse C-mellem fra og med regnskabsåret 2023/24 og der dermed er krav om indregning af finansiell leasing i balancen.

Den ændrede regnskabspraksis har haft følgende indvirkning på selskabets årsregnskab (tal i parentes er ændringen i sammenligningstal)

- Selskabets samlede aktiver er forøget med tkr. 4.770 (7.879)
- Selskabets samlede forpligtelser er forøget med t.kr. 5.597 (8.824)
- Selskabets egenkapital er reduceret med med tkr. 75 (751)
- Selskabets resultat efter skat er reduceret med tkr. 75 (492)

Sammenligningstal er tilpasset den nye regnskabspraksis.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022-23 var en væsentlig fejl, som følge af forkert indregning af kapitalandel i datterselskabet EJENDOMMEN RØNØS ALLÉ 4 ApS.

Datterselskabet har en ejendom som indregnes til dagsværdi. I forbindelse med at selskabet indregner kapitalandele til indre værdi, her har man fejlagtigt afskrevet på de opskrivninger der er foretaget men ikke opskrevet værdien af ejendommen tilsvarende. Derfor er den indregnet egenkapital mindre end den faktiske egenkapital, efter omskrivning fra ÅRL §38 til ÅRL §41.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomhed” i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022-23 forringes med DKK 703.021. Årsagen til resultatet er dårligere skyldes at opskrivningen sidste år fremgik heraf, men det burde blot have været en egenkapitalpostering. Egenkapitalen primo 2023 forbedres med 1.795.368 svarende til de afskrivninger der indirekte er ført. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten ”Kapitalandele i datter virksomhed” under finansielle anlægsaktiver for 2023 forøges med DKK 1.795.369. Balancesummen forøges med et tilsvarende beløb. Ændringen har ingen indflydelse på de beregnede skatter.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen ”Korrektion af fejl”, hvor DKK 1.795.368 er bundet på ”Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode” og sammenligningstal er tilrettet.

Koncernregnskabet

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet LASSE HOCKERUP HOLDING ApS samt dattervirksomheder, hvori LASSE HOCKERUP 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 associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

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

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelses- eller stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den erhvervede virksomhed.

Erhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet efter overtagelsesmetoden, med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er anvendt en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken. Der indregnes udskudt skat af de overtagne omvurderinger med undtagelse af goodwill.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsesværdien og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver som goodwill og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Udbytte fra kapitalandele af kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Ejendomme indregnes til dagsværdi efter Årsregnskabslovens §41.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-7 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Ejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Ejendomme måles efterfølgende til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen.

Ejendomme under opførelse måles til kostpris.

Dagsværdien for ejendomme vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) 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 koncernens og selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og 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.

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overtagne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Ved beregning af dagsværdi på investeringsejendomme er gjort anvendelse af en discounted cash flow model på baggrund af tilbagediskontering af den fremtidige indtjening. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken. Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Konstaterede merværdier i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes og måles i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Merværdier vedrørende grunde og bygninger afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør X år. Merværdier vedrørende produktionsanlæg og maskiner samt driftsmateriel og inventar afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør x - x år.

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Investeringsejendomme måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi, hvor ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO princippet med fradrag af eventuelle nedskrivninger til en lavere nettorealiseringsværdi. Tilgodehavender og gæld måles til amortiseret kostpris.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

Skyldig skat 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 acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.