

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Lars Kloster Holding ApS

Lundbjergvej 102, Lundbjerg
7080 Børkop

CVR-nr. 38 25 55 25

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 12/06 2023

Lars Ulrik 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. januar - 31. december 2022	18
Balance pr. 31. december 2022	19
Egenkapitalopgørelse	23
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022	24
Noter	26

Selskabsoplysninger

Selskabet

Lars Kloster Holding ApS
Lundbjergvej 102, Lundbjerg
7080 Børkop

CVR-nr.: 38 25 55 25
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
Stiftet: 6. december 2016
Regnskabsår: 6. regnskabsår
Hjemsted: Vejle

Direktion

Lars Ulrik Kloster, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Lars 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. 31. december 2022 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lundbjerg, den 12. juni 2023

Direktion

Lars Ulrik Kloster
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Lars Kloster Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Lars Kloster Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 12. juni 2023

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Søren Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33225

Koncernoversigt

Moderselskab

Lars Kloster Holding ApS,
Børkop, Danmark
Nom. 150.000 kr.

Konsoliderede dattervirksomheder

100% Entreprenør Lars Kloster A/S,
Børkop, Danmark
Nom. 500.000 kr.

100% Lars Kloster Ejendomme ApS,
Børko, Danmark
Nom. 50.000 kr.

100% Kloster Kroen ApS,
Børkop, Danmark
Nom. 40.000 kr.

100% Klosterbo ApS,
Børkop, Danmark
Nom. 40.000 kr.

100% Klosterbo IIApS,
Børkop, Danmark
Nom. 40.000 kr.

Kapitalinteresser

50% Klostergaarden ApS
Børkop, Danmark
Nom. 50.000 kr.

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	32.695	32.235
Resultat før af- og nedskrivninger	14.302	12.545
Resultat før finansielle poster	6.224	3.402
Resultat af finansielle poster	(1.296)	(757)
Årets resultat	3.903	2.109
Balance		
Balancesum	59.425	57.134
Investering i materielle anlægsaktiver	23.741.668	16.080.311
Egenkapital	23.194	19.348
Pengestrømme fra:		
- driftsaktivitet	15.586	8.484
- investeringsaktivitet	(13.279)	(17.609)
- finansieringsaktivitet	(647)	10.046
Årets forskydning i likvider	1.661	920
Antal medarbejdere	39	45
Nøgletal		
Afkastningsgrad	10,7 %	11,9 %
Soliditetsgrad	39,0 %	33,9 %
Forrentning af egenkapital	18,3 %	21,8 %
Likviditetsgrad	69,4 %	78,2 %

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

Selskabets formål er at fungere som holdingselskab. Koncernens formål er primært at drive entreprenørvirksomhed, sekundær udlejning af investeringsejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 3.903.021, og koncernens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 23.194.322.

Årets resultat anses for tilfredsstillende og som forventet.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke koncernens finansielle stilling.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Vores forventninger til det kommende regnskabsår er positive. I kraft af vores ordrebeholdning på nuværende tidspunkt forventer vi fortsat stor aktivitet inden for vores kernekompetencer. Omsætningen forventes dog ikke at kunne holde 2022 niveauet. Det er ledelsens forventning, at koncernen genererer overskud i niveauet 2-3 mio. kr. i det kommende regnskabsår.

Koncernen vil i 2023 fortsat investere i nye investeringsejendomme og ejendomsprojekter.

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

I lighed med konkurrenterne i entreprenørbranchen er koncernen påvirket af det nuværende prispres i markedet og dermed lavere dækningsgrader. Ledelsen forsøger at imødegå dette gennem gode netværksrelationer, et godt omdømme og effektiv projektstyring. Koncernens væsentligste driftsrisiko er knyttet til udviklingen i omsætningen og dækningsbidraget på sager. Hertil kommer forholdet mellem Koncernens dækningsbidrag og kapacitetsomkostninger.

Koncernen foretager løbende afdækning af driftsrisici ved at fokusere på kernekompetencerne omkring projektstyring og udførelse.

Kreditrisici knytter sig til kundernes betalingsevne. Ledelsen vurderer dog at der umiddelbart ikke er risici knyttet til debitorernes betalingsevne ud over det allerede indregnede.

Usikre faktorer ved virksomhedens forventede udvikling

Ledelsen vurderer, at Koncernen ikke er væsentligt påvirket af finansielle eller forretningsmæssige risici udover, hvad der er normalt for branchen.

Ledelsesberetning

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

Ved løbende at udskifte maskinparken og investere i de nyeste maskiner og den mest moderne teknologi inden for vores fag, og med grundige logistiske overvejelser, begrænser vi brugen af brændstof og dermed CO2-udslippet. Daglig vedligehold og kontrol af maskinparken betyder, at vi ikke alene sparer tid og penge på reparationer, men også mindsker risikoen for unødigt brug af reservedele, brændstof eller anden energi

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lars Kloster Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Lars Kloster Holding ApS og dattervirksomheder, hvori Lars 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 eller associerede virksomheder, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Kapitalandele i kapitalinteresser 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 kapitalinteressers resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

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 og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Huslejeindtægter indregnes løbende over lejemålets løbetid, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og for ventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

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 acontoskatteordningen mv.

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.

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.

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

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
Øvrige bygninger	25-50 år	75 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	25 år	0 %

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

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

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.

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, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

I koncernregnskabet måles kapitalinteresser efter indre værdis metode

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Vær di på pirer

Værdipapirer, der består af noterede aktier, måles til dagsværdi på balancedagen.

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, kapitalinteresser og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Lars Kloster Holding ApS hæfter som administrationsselskab 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 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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.

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'.

Anvendt regnskabspraksis

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 aktiekapital 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.

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. januar - 31. december 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste		32.694.799	32.235.149	(3.639)	(25.385)
Personaleomkostninger	1	(18.392.773)	(19.690.066)	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger		14.302.026	12.545.083	(3.639)	(25.385)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	(8.077.529)	(9.143.437)	(9.785)	(5.717)
Resultat før finansielle poster		6.224.497	3.401.646	(13.424)	(31.102)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	0	0	4.019.266	2.128.997
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	4	(235.167)	(13.034)	(235.167)	(13.034)
Finansielle indtægter	5	42.521	75.216	102.745	89.316
Finansielle omkostninger	6,7	(1.103.214)	(819.625)	(75.027)	(72.164)
Resultat før skat		4.928.637	2.644.203	3.798.393	2.102.013
Skat af årets resultat	8	(1.025.616)	(535.139)	104.628	7.051
Årets resultat		3.903.021	2.109.064	3.903.021	2.109.064
Resultatdisponering	9				

Balance pr. 31. december 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver					
Investeringsejendomme	10	26.416.161	12.202.948	1.622.904	1.608.533
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	15.917.990	22.948.203	0	0
Indretning af lejede lokaler	10	25.910	27.638	0	0
Materielle anlægsaktiver		42.360.061	35.178.789	1.622.904	1.608.533
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11	0	0	26.486.469	17.999.071
Kapitalandele i kapitalinteresser	12	0	0	0	0
Deposita	13	200.000	200.000	0	0
Finansielle anlægsaktiver		200.000	200.000	26.486.469	17.999.071
Anlægsaktiver i alt		42.560.061	35.378.789	28.109.373	19.607.604
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.607.253	14.450.777	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	1.783.567	2.660.072
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		2.630.881	2.764.325	2.630.881	2.764.325
Andre tilgodehavender		1.968.616	3.011.544	31.418	31.418
Udskudt skatteaktiv	16	0	0	9.347	6.915
Selskabsskat		594.000	440.000	594.000	440.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	103.620	18.110
Periodeafgrænsningsposter	15	172.794	226.979	0	0
Tilgodehavender		14.973.544	20.893.625	5.152.833	5.920.840

Balance pr. 31. december 2022 (fortsat)

	<u>Note</u>	<u>Koncern</u>		<u>Moderselskab</u>	
		<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Aktiver					
Værdipapirer	7	<u>458.086</u>	<u>763.525</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdipapirer		<u>458.086</u>	<u>763.525</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Likvide beholdninger		<u>1.433.222</u>	<u>98.032</u>	<u>46.612</u>	<u>4.184</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>16.864.852</u>	<u>21.755.182</u>	<u>5.199.445</u>	<u>5.925.024</u>
Aktiver i alt		<u>59.424.913</u>	<u>57.133.971</u>	<u>33.308.818</u>	<u>25.532.628</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
		kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		150.000	150.000	150.000	150.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	6.377.744	7.426.629
Overført resultat		22.985.422	19.141.298	16.607.678	11.714.672
Foreslået udbytte for regnskabsåret		58.900	57.200	58.900	57.200
Egenkapital		23.194.322	19.348.498	23.194.322	19.348.501
Hensættelse til udskudt skat	16	2.433.798	1.408.182	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		2.433.798	1.408.182	0	0
Banker		1.808.404	0	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		2.673.289	1.306.299	0	0
Leasingforpligtelser		2.413.912	4.644.772	0	0
Anden gæld		775.000	775.000	0	0
Feriepengeforpligtelser		1.841.929	1.819.779	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	17	9.512.534	8.545.850	0	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	17	2.636.110	2.931.274	0	0
Banker		4.023.269	3.919.639	0	0
Kreditinstitutter		6.038.181	7.279.126	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.363.639	8.856.493	18.471	6.000
Forudfakturering igangværende arbejder	14	223.750	1.141.218	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	9.849.122	5.780.438
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		682.545	381.269	193.479	334.213
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	0	1.424	17.974
Anden gæld		1.064.198	3.290.772	0	21.652
Periodeafgrænsningsposter	18	0	7.800	0	0
Deposita		252.567	23.850	52.000	23.850
Kortfristede gældsforpligtelser		24.284.259	27.831.441	10.114.496	6.184.127

Balance pr. 31. december 2022 (fortsat)

	<u>Note</u>	<u>Koncern</u>		<u>Moderselskab</u>	
		<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Passiver					
Gældsforpligtelser i alt		<u>33.796.793</u>	<u>36.377.291</u>	<u>10.114.496</u>	<u>6.184.127</u>
Passiver i alt		<u>59.424.913</u>	<u>57.133.971</u>	<u>33.308.818</u>	<u>25.532.628</u>
Leje- og leasingforpligtelser	19				
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. januar 2022	150.000	19.141.301	57.200	19.348.501
Betalt ordinært udbytte	0	0	(57.200)	(57.200)
Årets resultat	0	3.844.121	58.900	3.903.021
Egenkapital 31. december 2022	150.000	22.985.422	58.900	23.194.322

Moderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	150.000	7.426.629	11.714.672	57.200	19.348.501
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	(57.200)	(57.200)
Årets resultat	0	(1.048.885)	4.893.006	58.900	3.903.021
Egenkapital 31. december 2022	150.000	6.377.744	16.607.678	58.900	23.194.322

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	Note	Koncern	
		2022 kr.	2021 kr.
Årets resultat		3.903.021	2.109.064
Reguleringer	23	8.418.816	7.941.269
Ændring i driftskapital	24	3.846.699	(1.209.461)
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		16.168.536	8.840.872
Renteindbetalinger og lignende		42.521	75.216
Renteudbetalinger og lignende		(472.324)	(583.152)
Pengestrømme fra ordinær drift		15.738.733	8.332.936
Betalt selskabsskat		(152.614)	150.930
Pengestrømme fra driftsaktivitet		15.586.119	8.483.866
Køb af materielle anlægsaktiver		(18.892.145)	(22.929.861)
Salg af materielle anlægsaktiver		5.613.533	4.020.400
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	1.300.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(13.278.612)	(17.609.461)
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		(108.053)	(47.905)
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		(6.383.171)	0
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(4.933.825)	(4.822.784)
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		(101.723)	(2.169.921)
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter		1.533.142	736.512
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		7.233.156	9.562.385
Indgåelse af leasingforpligtelser		2.170.806	6.029.106
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		0	775.000
Betalt udbytte		(57.200)	(56.500)
Kontant indskud ved stiftelse		0	40.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		(646.868)	10.045.893

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2022 (fortsat)

	Note	Koncern	
		2022	2021
		kr.	kr.
Ændring i likvider		1.660.639	920.298
Likvide beholdninger		98.032	177.734
Værdipapirer		763.525	0
Likvider 1. januar 2022		861.557	177.734
Kursregulering omsætningsværdipapirer		(630.888)	(236.475)
Likvider 31. december 2022		1.891.308	861.557
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.433.222	98.032
Værdipapirer		458.086	763.525
Likvider 31. december 2022		1.891.308	861.557

Noter til årsrapporten

	Koncern		Morderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	15.774.611	17.020.675	0	0
Pensioner	1.944.623	2.081.032	0	0
Andre omkostninger til social sikring	673.539	588.359	0	0
	18.392.773	19.690.066	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	39	45	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	0	782.000	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	8.077.529	8.361.437	9.785	5.717
	8.077.529	9.143.437	9.785	5.717
der fordeler sig således:				
Goodwill	0	782.000	0	0
Bygninger	143.551	17.174	9.785	5.717
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.932.250	8.342.535	0	0
Indretning af lejede lokaler	1.728	1.728	0	0
	8.077.529	9.143.437	9.785	5.717

Noter til årsrapporten

	Moderselskab			
	2022		2021	
	kr.		kr.	
3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Andel af overskud i tilknyttede virksomheder	4.079.279		2.117.953	
Andel af underskud i tilknyttede virksomheder	(60.013)		(120.035)	
Regulering til indre værdi	0		(1.185.000)	
Avance ved salg af kapitalandele	0		1.316.079	
	4.019.266		2.128.997	
	Koncern		Moderselskab	
	2022		2021	
	kr.		kr.	
4 Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser				
Andel af underskud i kapitalinteresser	(235.167)	(13.034)	(235.167)	(13.034)
	(235.167)	(13.034)	(235.167)	(13.034)
5 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	77.400	20.700
Renteindtægter fra kapitalinteresser	0	63.700	0	63.700
Andre finansielle indtægter	42.521	11.516	25.345	4.916
	42.521	75.216	102.745	89.316
6 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	71.200	63.900
Andre finansielle omkostninger	1.103.214	819.625	3.827	8.264
	1.103.214	819.625	75.027	72.164

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
7 Oplysning om dagsværdi				
Unoterede værdipapir				
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	(630.888)	(236.475)	0	0
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	458.086	763.525	0	0
8 Skat af årets resultat				
Årets udskudte skat	1.025.616	536.525	(2.432)	(6.915)
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	(1.386)	0	0
Sambeskatningsbidrag	0	0	(102.196)	(136)
	1.025.616	535.139	(104.628)	(7.051)
9 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	58.900	57.200	58.900	57.200
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	(1.048.885)	600.306
Overført resultat	3.844.121	2.051.864	4.893.006	1.451.558
	3.903.021	2.109.064	3.903.021	2.109.064

Noter til årsrapporten

10 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Investeringseje ndomme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2022	12.232.286	46.141.090	43.190
Tilgang i årets løb	14.356.764	4.535.381	0
Afgang i årets løb	0	(6.781.663)	0
Kostpris 31. december 2022	<u>26.589.050</u>	<u>43.894.808</u>	<u>43.190</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	29.338	23.192.887	15.552
Årets afskrivninger	143.551	7.932.250	1.728
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	(3.148.319)	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>172.889</u>	<u>27.976.818</u>	<u>17.280</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>26.416.161</u>	<u>15.917.990</u>	<u>25.910</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2022	2021
	kr.	kr.
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	10.572.442	12.139.269
Tilgang i årets løb	9.536.283	80.000
Afgang i årets løb	0	(1.131.827)
Overførsler i årets løb	0	(515.000)
Kostpris 31. december 2022	<u>20.108.725</u>	<u>10.572.442</u>
Værdireguleringer 1. januar 2022	7.426.629	6.836.850
Årets afgang	0	182.971
Årets resultat	4.019.266	828.920
Udbytte modtaget	(5.000.000)	(1.000.000)
Overførsler i årets løb	0	520.264
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(68.151)	57.624
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>6.377.744</u>	<u>7.426.629</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>26.486.469</u>	<u>17.999.071</u>

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Entreprenør Lars Kloster A/S	Vejle	100 %	16.388.214	3.701.056
Lars Kloster Ejendomme ApS	Vejle	100 %	3.319.360	75.564
Kloster Kroen ApS	Vejle	100 %	234.508	302.659
Klosterbo ApS	Vejle	100 %	22.953	(5.163)
Klosterbo II ApS	Vejle	100 %	6.521.433	(54.850)
			<u>26.486.468</u>	<u>4.019.266</u>

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
12 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar 2022	515.000	0	515.000	0
Overførsler i årets løb	0	515.000	0	515.000
Kostpris 31. december 2022	515.000	515.000	515.000	515.000
Værdireguleringer 1. januar 2022	(515.000)	0	(515.000)	0
Overførsler i årets løb	0	(520.264)	0	(520.264)
Årets resultat	(235.167)	(13.034)	(235.167)	(13.034)
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	235.167	18.298	235.167	18.298
Værdireguleringer 31. december 2022	(515.000)	(515.000)	(515.000)	(515.000)
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0	0	0

Koncern

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Klostergaarden ApS	Vejle	50 %	(506.929)	(470.334)

Moderselskab

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Klostergaarden ApS	Vejle	100 %	(506.929)	(470.334)

Noter til årsrapporten

13 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. januar 2022	400.000
Kostpris 31. december 2022	400.000
Nedskrivninger 1. januar 2022	200.000
Nedskrivninger 31. december 2022	200.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	200.000

	<u>Koncern</u>		<u>Moderselskab</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.	kr.	kr.
14 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Igangværende arbejder, salgspris	75.721.558	58.538.831	0	0
Igangværende arbejder, acontofaktureret	<u>(75.945.308)</u>	<u>(59.680.049)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>(223.750)</u>	<u>(1.141.218)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Indregnet således i balancen:				
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	0	0	0	0
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>(223.750)</u>	<u>(1.141.218)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>(223.750)</u>	<u>(1.141.218)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, vægtafgift, abonnementer, 1. gangsydelse på operationel leasing mv.

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
16 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Materielle anlægsaktiver	838.067	950.464	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	2.548.880	1.817.337	0	0
Låneomkostninger	1.523	(594)	0	0
Skattemæssigt underskud	(954.672)	(1.359.025)	(9.347)	(6.915)
Overført til udskudt skatteaktiv	0	0	9.347	6.915
	2.433.798	1.408.182	0	0
Udskudt skatteaktiv				
Opgjort skatteaktiv	0	0	9.347	6.915
Regnskabsmæssig værdi	0	0	9.347	6.915

17 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld			
	Gæld 1. januar 2022	Gæld 31. december 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	0	1.987.300	178.896	1.092.820
Gæld til realkreditinstitutter	1.384.999	2.810.089	136.800	2.163.600
Leasingforpligtelser	7.497.346	4.734.326	2.320.414	0
Anden gæld	775.000	775.000	0	0
Feriepengeforpligtelser	1.819.779	1.841.929	0	0
	11.477.124	12.148.644	2.636.110	3.256.420

18 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
19 Leje- og leasingforpligtelser				
Leje- og leasingforpligtelser				
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.				
Samlede fremtidige leasingydelse:				
Inden for et år	118.553	186.144	0	0
Mellem 1 og 5 år	45.852	21.990	0	0
	164.405	208.134	0	0
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	270.937	0	0	0

20 Eventualforpligtelser

Moderselskab

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheds gæld på 12.049 t.kr. til pengeinstitut

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 201x og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 201x eller senere.

Koncern

Koncernen har stillet selvskyldnerkaution overfor kapitalinteressers gæld på 1.637 t.kr. til pengeinstitut.

Koncernen har pr. 31. december 2022 stillet garantier for 28.343 t.kr. (31.12.2021: 22.396 t.kr.)

Koncernen er involveret i tvister, der ikke forventes at medføre yderligere træk på selskabets ressourcer end der er indregnet i årsregnskabet

Noter til årsrapporten

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen pantsætninger i moderselskabet

Koncern

Til sikkerhed for bankgæld har koncernen givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsmateriel og inventar, goodwill, varelager og debitorer efter reglerne om virksomhedspant for 4.500 t.kr. (31. december 2021: 4.500 t.kr.).

Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 18.475 t.kr. pr. 31. december 2022 (31. december 2021: 27.381 t.kr.)

Til sikkerhed for leasinggæld har selskabet givet pant i leasingaktiver under andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 6.784 t.kr. pr. 31. december 2022 (31. december 2021: 9.890 t.kr.)

Til sikkerhed for pantebrevsgæld til 775 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 3.353 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.987 t.kr. er der givet underpant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.810 t.kr. (pr. 31. december 2021: 1.385 t.kr.) er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 3.451 t.kr. (pr. 31. december 2021: 2.578 t.kr.)

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet udstedt ejerpantebreve på i alt 4.200 t.kr. der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 6.170 t.kr.

22 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Lars Ulrik Kloster

Transaktioner

Leje af kontor- og lagerfaciliteter, årlig leje 360 t.kr. Udlejes af Lars Ulrik Kloster. Lejeaftalen er indgået på markedsmæssige vilkår.

Noter til årsrapporten

	Koncern	
	2022	2021
	kr.	kr.
23 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	(42.521)	(75.216)
Finansielle omkostninger	1.103.214	819.625
Af- og nedskrivninger	6.097.340	6.779.765
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	235.167	13.034
Skat af årets resultat	1.025.616	535.139
Andre reguleringer	<u>0</u>	<u>(131.078)</u>
	<u>8.418.816</u>	<u>7.941.269</u>
 24 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	5.939.250	(1.721.049)
Ændring i leverandører mv.	<u>(2.092.551)</u>	<u>511.588</u>
	<u>3.846.699</u>	<u>(1.209.461)</u>