

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Entreprenør Lars Kloster A/S

Lundbjergvej 102, Lundbjerg
7080 Børkop

CVR-nr. 38 64 25 02

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 17/06 2024

Lars Ulrik Kloster
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	14
Balance pr. 31. december 2023	15
Egenkapitalopgørelse	17
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023	18
Noter	19

Selskabsoplysninger

Selskabet

Entreprenør Lars Kloster A/S
Lundbjergvej 102, Lundbjerg
7080 Børkop

CVR-nr.: 38 64 25 02
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Stiftet: 15. maj 2017
Regnskabsår: 7. regnskabsår
Hjemsted: Vejle

Bestyrelse

Karl Georg Kloster, formand
Gert Nordby Tode
Lars Ulrik Kloster

Direktion

Lars Ulrik Kloster, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Entreprenør Lars Kloster A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lundbjerg, den 17. juni 2024

Direktion

Lars Ulrik Kloster
direktør

Bestyrelse

Karl Georg Kloster
formand

Gert Nordby Tode

Lars Ulrik Kloster

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Entreprenør Lars Kloster A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Entreprenør Lars Kloster A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Horsens, den 17. juni 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Søren Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33225

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 1.464.622, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 12.852.836.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Entreprenør Lars Kloster A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet 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.

Opgørelse af goodwill

- Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid. Negative forskelsbeløb indregnes i resultatopgørelsen ved anskaffelsen. Resterende positive forskelsbeløb fra erhvervede virksomheder udgør t.kr. xxx.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver 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 og amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser

Skat af årets resultat

Virksomheden 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerede aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede og offentliggjorte omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at goodwill primært kan henføres til igangværende sager på overtagelsestidspunktet

Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
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.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til dagsværdi på balancedagen. Finansielle aktiver med et fast udløbstidspunkt (eksempelvis XXX), som ledelsen forventer at beholde til udløb, måles til amortiseret kostpris, og nedskrives til en lavere genindvindingsværdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter bankindeståender

Egenkapital

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og selskabets 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 selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter bankindeståender.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Bruttofortjeneste		25.026.520	31.760.030
Personaleomkostninger	1	<u>(16.469.070)</u>	<u>(18.392.772)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		8.557.450	13.367.258
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>(6.617.123)</u>	<u>(7.862.084)</u>
Resultat før finansielle poster		1.940.327	5.505.174
Finansielle indtægter	3,4	517.738	168.276
Finansielle omkostninger	3,5	<u>(589.763)</u>	<u>(951.636)</u>
Resultat før skat		1.868.302	4.721.814
Skat af årets resultat	6	<u>(403.680)</u>	<u>(1.020.758)</u>
Årets resultat		<u>1.464.622</u>	<u>3.701.056</u>
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	5.000.000
Overført resultat		<u>1.464.622</u>	<u>(1.298.944)</u>
		<u>1.464.622</u>	<u>3.701.056</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Aktiver			
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	<u>0</u>	<u>0</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8	11.276.719	15.630.416
Indretning af lejede lokaler	8	24.182	25.910
Materielle anlægsaktiver		<u>11.300.901</u>	<u>15.656.326</u>
Deposita	9	200.000	200.000
Finansielle anlægsaktiver		<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>11.500.901</u>	<u>15.856.326</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.245.170	9.602.116
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	6.979.089	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.002.370	9.727.646
Andre tilgodehavender	11	1.659.774	1.533.609
Periodeafgrænsningsposter		255.345	169.402
Tilgodehavender		<u>20.141.748</u>	<u>21.032.773</u>
Værdipapirer	3	699.285	458.086
Værdipapirer		<u>699.285</u>	<u>458.086</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>20.841.033</u>	<u>21.490.859</u>
Aktiver i alt		<u>32.341.934</u>	<u>37.347.185</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		12.352.836	10.888.214
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	5.000.000
Egenkapital	12	<u>12.852.836</u>	<u>16.388.214</u>
Hensættelse til udskudt skat	13	<u>1.465.301</u>	<u>2.462.647</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.465.301</u>	<u>2.462.647</u>
Leasingforpligtelser		3.009.174	2.413.913
Feriepengeforpligtelser		<u>1.906.310</u>	<u>1.841.929</u>
Langfristede gældsforpligtelser	14	<u>4.915.484</u>	<u>4.255.842</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	1.519.691	2.320.414
Kreditinstitutter		4.746.864	1.408.655
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.831.199	8.758.601
Forudfakturering igangværende arbejder	10	0	223.750
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	489.066
Skyldigt sambeskatningsbidrag		1.401.026	0
Anden gæld		<u>1.609.533</u>	<u>1.039.996</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>13.108.313</u>	<u>14.240.482</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>18.023.797</u>	<u>18.496.324</u>
Passiver i alt		<u>32.341.934</u>	<u>37.347.185</u>
Leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter og ejerforhold	18		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	10.888.214	5.000.000	16.388.214
Betalt ordinært udbytte	0	0	(5.000.000)	(5.000.000)
Årets resultat	0	1.464.622	0	1.464.622
Egenkapital 31. december 2023	500.000	12.352.836	0	12.852.836

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Årets resultat		1.464.622	3.701.056
Reguleringer	19	6.396.516	7.686.013
Ændring i driftskapital	20	<u>(6.840.551)</u>	<u>2.867.329</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		1.020.587	14.254.398
Renteindbetalinger og lignende		276.539	168.276
Renteudbetalinger og lignende		<u>(589.763)</u>	<u>(320.748)</u>
Pengestrømme fra ordinær drift		707.363	14.101.926
Betalt selskabsskat		<u>0</u>	<u>17.562</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		707.363	14.119.488
Køb af materielle anlægsaktiver		(4.035.386)	(4.331.786)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>2.470.000</u>	<u>5.613.533</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(1.565.386)	1.281.747
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		3.338.209	1.408.655
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(3.393.952)	(4.933.825)
Indgåelse af leasingforpligtelser		3.188.490	2.170.806
Udlån til tilknyttede virksomheder		2.725.276	(3.892.908)
Betalt udbytte		<u>(5.000.000)</u>	<u>(5.000.000)</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		858.023	(10.247.272)
Ændring i likvider		0	5.153.963
Værdipapirer		458.086	763.525
Kassekredit		<u>0</u>	<u>(4.828.514)</u>
Likvider 1. januar 2023		458.086	(4.064.989)
Kursregulering omsætningsværdipapirer		<u>241.199</u>	<u>(630.888)</u>
Likvider 31. december 2023		699.285	458.086
Likvider specificeres således:			
Værdipapirer		<u>699.285</u>	<u>458.086</u>
Likvider 31. december 2023		699.285	458.086

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	14.293.872	15.774.611
Pensioner	1.718.266	1.944.623
Andre omkostninger til social sikring	456.932	673.538
	16.469.070	18.392.772
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	32	39
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	6.617.123	7.862.084
	6.617.123	7.862.084
der fordeler sig således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.615.395	7.860.356
Indretning af lejede lokaler	1.728	1.728
	6.617.123	7.862.084
3 Oplysning om dagsværdi		
Unoterede værdipapirer		
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	241.199	(630.888)
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	699.285	458.086
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	233.800	151.100
Andre finansielle indtægter	283.938	17.176
	517.738	168.276

Noter til årsrapporten

	2023	2022
	kr.	kr.
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	589.763	951.636
	589.763	951.636
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	(997.346)	1.020.758
Sambeskatningsbidrag	1.401.026	0
	403.680	1.020.758
7 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
		3.910.000
Kostpris 1. januar 2023		3.910.000
Kostpris 31. december 2023		3.910.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		3.910.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		3.910.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		0

Noter til årsrapporten

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023	43.535.340	43.190
Tilgang i årets løb	4.035.386	0
Afgang i årets løb	(4.342.754)	0
Kostpris 31. december 2023	<u>43.227.972</u>	<u>43.190</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	27.904.924	17.280
Årets afskrivninger	6.615.395	1.728
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	(2.569.066)	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>31.951.253</u>	<u>19.008</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>11.276.719</u>	<u>24.182</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>25 år</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>6.592.700</u>	<u>0</u>

9 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
Kostpris 1. januar 2023	<u>400.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>400.000</u>
Nedskrivninger 1. januar 2023	<u>200.000</u>
Nedskrivninger 31. december 2023	<u>200.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>200.000</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
10 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	47.948.558	75.721.558
Igangværende arbejder, acontofaktureret	<u>(40.969.469)</u>	<u>(75.945.308)</u>
	<u>6.979.089</u>	<u>(223.750)</u>
 Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	6.979.089	0
Modtagne forudbetalinger under passiver	<u>0</u>	<u>(223.750)</u>
	<u>6.979.089</u>	<u>(223.750)</u>

11 Andre tilgodehavender

Af andre tilgodehavender forfalder 528 t.kr. efter 12 måneder.

12 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 500 aktier à nominelt kr. 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
13 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
Materielle anlægsaktiver	332.706	817.194
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.132.595	2.548.880
Skattemæssigt underskud	<u>0</u>	<u>(903.427)</u>
	<u>1.465.301</u>	<u>2.462.647</u>

Noter til årsrapporten

14 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	4.734.327	4.528.865	1.519.691	0
Feriepengeforpligtelser	1.841.929	1.906.310	0	0
	6.576.256	6.435.175	1.519.691	0

15 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år

140.892

118.553

Mellem 1 og 5 år

37.695

45.852

178.587

164.405

2023

kr.

2022

kr.

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

368.937

270.937

16 Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheds gæld på 12.764 t.kr. til pengeinstitut.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Lars Kloster Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har pr. 31. december 2023 stillet garantier for 22.781 t.kr. (31.12.2022: 28.343 t.kr.)

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

Noter til årsrapporten

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet 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 2022: 4.500 t.kr.).

Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 15.546 t.kr. pr. 31. december 2023 (31. december 2022: 18.475 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 6.593 t.kr. pr. 31. december 2023 (31. december 2022: 6.784 t.kr.)

18 Nærtstående parter og ejerforhold

Transaktioner

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

19 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

	<u>2023</u> kr.	<u>2022</u> kr.
Finansielle indtægter	(517.738)	(168.276)
Finansielle omkostninger	589.763	951.636
Af- og nedskrivninger	6.617.123	7.862.084
Skat af årets resultat	403.680	1.020.758
Gevinst ved salg af anlægsaktiver	(696.312)	(1.980.189)
	<u>6.396.516</u>	<u>7.686.013</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
20 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	(1.834.251)	5.680.322
Ændring i leverandører mv.	<u>(5.006.300)</u>	<u>(2.812.993)</u>
	<u>(6.840.551)</u>	<u>2.867.329</u>