

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Kåstrup & Kær ApS

Oustedvej 9
8660 Skanderborg

CVR-nr. 42 50 14 92

Årsrapport for 2023

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 12/06 2024

Mathias Wittus-Kåstrup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsrapport | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023 | 9 |
| Balance pr. 31. december 2023 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kåstrup & Kær ApS
Oustedvej 9
8660 Skanderborg

CVR-nr.: 42 50 14 92
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023
Stiftet: 25. juni 2021
Hjemsted: Skanderborg

Direktion

Mathias Wittus-Kåstrup, direktør
Mikkel Brændstrup Kær Nielsen, direktør

Revisor

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kåstrup & Kær ApS.

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 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 12. juni 2024

Direktion

Mathias Wittus-Kåstrup
direktør

Mikkel Brændstrup Kær Nielsen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejerne i Kåstrup & Kær ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Kåstrup & Kær ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 12. juni 2024

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Michael Mortensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34108

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 248.146, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på kr. 143.528.

Årets resultat anses for værende acceptable, efter et år med vækst.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet er ramt af selskabslovens regler om kapitaltab. Det er ledelsens forventning, at selskabets kapital kan reetableres gennem positiv indtjening fra selskabets drift i de kommende år.

Der henvises til note 1 omkring omtale vedrørende fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kåstrup & Kær ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring af klassifikation

Klassifikationen af personaleomkostninger er ændret således, at posten alene omfatter lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring (ATP-bidrag). Det betyder, at lønrefusion nu i stedet indgår under andre drift indtægter. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er stiger med 240 t.kr. i 2023 samt 9 t.kr. i 2022, og andre driftindtægter er øget tilsvarende.

Bortset for ovenstående er anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettoomsætning

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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 refusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, reklame, administration, operationelle leasingomkostninger 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 indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Driftsmateriel 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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2-5 år | 0 % |

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

Varebeholdninger

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

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

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

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.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 3.083.456 | 1.363.554 |
| Personaleomkostninger | 2 | <u>(3.140.977)</u> | <u>(1.367.937)</u> |
| Resultat før af- og nedskrivninger | | (57.521) | (4.383) |
| Af- og nedskrivninger materielle anlægsaktiver | | <u>(198.133)</u> | <u>(120.615)</u> |
| Resultat før finansielle poster | | (255.654) | (124.998) |
| Finansielle indtægter | | 0 | 1 |
| Finansielle omkostninger | | <u>(58.269)</u> | <u>(13.130)</u> |
| Resultat før skat | | (313.923) | (138.127) |
| Skat af årets resultat | 3 | <u>65.777</u> | <u>27.461</u> |
| Årets resultat | | <u>(248.146)</u> | <u>(110.666)</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | <u>(248.146)</u> | <u>(110.666)</u> |
| | | <u>(248.146)</u> | <u>(110.666)</u> |

Balance pr. 31. december 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4 | 392.962 | 339.636 |
| Materielle anlægsaktiver | | <u>392.962</u> | <u>339.636</u> |
| Deposita | | 24.000 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver | | <u>24.000</u> | <u>0</u> |
| Anlægsaktiver i alt | | <u>416.962</u> | <u>339.636</u> |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 40.000 | 0 |
| Varebeholdninger | | <u>40.000</u> | <u>0</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 612.265 | 565.522 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 5 | 248.750 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 11.445 | 0 |
| Udskudt skatteaktiv | | 77.680 | 11.903 |
| Selskabsskat | | 16.000 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 382.057 | 106.738 |
| Tilgodehavender | | <u>1.348.197</u> | <u>684.163</u> |
| Likvide beholdninger | | <u>29.461</u> | <u>15.116</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | | <u>1.417.658</u> | <u>699.279</u> |
| Aktiver i alt | | <u>1.834.620</u> | <u>1.038.915</u> |

Balance pr. 31. december 2023

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> kr. | <u>2022</u> kr. |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 40.000 | 40.000 |
| Overført resultat | | (183.528) | 64.618 |
| Egenkapital | | (143.528) | 104.618 |
| Kreditinstitutter | | 625.659 | 190.594 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 792.881 | 541.416 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 296 | 285 |
| Anden gæld | | 559.312 | 202.002 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.978.148 | 934.297 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 1.978.148 | 934.297 |
| Passiver i alt | | 1.834.620 | 1.038.915 |
| Usikkerhed om fortsat drift (going concern) | 1 | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | <u>Virksomheds- kapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 40.000 | 64.618 | 104.618 |
| Årets resultat | 0 | (248.146) | (248.146) |
| Egenkapital 31. december 2023 | 40.000 | (183.528) | (143.528) |

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har tabt anpartskapitalen, hvorved selskabet er omfattet af kapitaltabsreglerne. Det er ledelsen forventning at selskabskapitalen bliver reetableret via positivt drift, de kommende år.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | kr. | kr. |
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.717.773 | 1.191.009 |
| Pensioner | 348.424 | 157.038 |
| Andre omkostninger til social sikring | 74.780 | 19.890 |
| | <u>3.140.977</u> | <u>1.367.937</u> |
| | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>8</u> | <u>4</u> |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets udskudte skat | <u>(65.777)</u> | <u>(27.461)</u> |
| | <u>(65.777)</u> | <u>(27.461)</u> |

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|--|
| Kostpris 1. januar 2023 | 474.592 |
| Tilgang i årets løb | 251.459 |
| Kostpris 31. december 2023 | <u>726.051</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | 134.956 |
| Årets afskrivninger | 198.133 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | <u>333.089</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | <u>392.962</u> |

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-------------|
| | kr. | kr. |
| 5 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Igangværende arbejder, salgspris | 248.750 | 0 |
| | <u>248.750</u> | <u>0</u> |

6 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.
Samlede fremtidige leasingydelser:

| | | |
|------------------|----------------|----------------|
| Inden for et år | 209.940 | 118.344 |
| Mellem 1 og 5 år | 527.037 | 360.254 |
| | <u>736.977</u> | <u>478.598</u> |

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftmidler, varelager, debitor og likvidebeholdinger efter reglerne om virksomhedspant. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 1.075.