

Lars Kok ApS

Bævervej 15, 8660 Skanderborg

Årsrapport for

2023/24

CVR-nr. 28 97 23 26

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2024.

Lars Larsen Kok
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Hovedtal og nøgletal for koncernen
- 7 Ledelsesberetning

Koncern- og årsregnskab 1. september 2023 - 31. august 2024

- 9 Resultatopgørelse
- 10 Balance
- 13 Egenkapitalopgørelse for koncernen
- 13 Egenkapitalopgørelse for moderselskabet
- 14 Pengestrømsopgørelse
- 15 Noter
- 22 Anvendt regnskabspraksis

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Lars Kok ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 16. december 2024

Direktion

Lars Larsen Kok

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Lars Kok ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Lars Kok ApS for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Risskov, den 16. december 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mike Bork Jun
statsautoriseret revisor
mne48473

Selskabsoplysninger

Selskabet	Lars Kok ApS
	Bævervej 15
	8660 Skanderborg
	CVR-nr.: 28 97 23 26
	Stiftet: 16. august 2005
Direktion	Hjemsted: Skanderborg
	Regnskabsår: 1. september 2023 - 31. august 2024
Revision	Lars Larsen Kok
Dattervirksomheder	Martinsen
	Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	Voldbjergvej 16, 2. sal
	8240 Risskov
	Komplex IT Holding ApS, ApS, Skovlunde
	Komplex IT A/S, A/S, Skovlunde

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	51.726	47.894
Resultat af primær drift	9.242	8.330
Finansielle poster, netto	-803	393
Årets resultat	5.100	5.966
Balance:		
Balancesum	120.507	109.038
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.006	62
Egenkapital	34.981	29.880
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	24.487	12.892
Investeringsaktivitet	-1.186	5.092
Finansieringsaktivitet	-22.678	-12.596
Pengestrømme i alt	623	5.388
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	41	43
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	93,6	85,1
Solinitetsgrad	17,0	16,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er handel, service og konsulentvirksomhed indenfor it løsninger samt enhver aktivitet der efter direktionens skøn står i forbindelse hermed.

Komplex IT er en førende leverandør af it-infrastrukturløsninger, der understøtter forretningskritiske applikationer. Vi tilbyder et komplet økosystem af ydelser, der omfatter salg, implementering, support, hosting og drift af avancerede it-løsninger. Med fokus på pålidelighed, sikkerhed og skalerbarhed sikrer vi, at vores kunders it-systemer altid fungerer optimalt og uden afbrydelser - en afgørende faktor for deres forretningsmæssige succes.

Vores skræddersyede hosting- og driftsløsninger sikrer høj tilgængelighed og robusthed i itinfrastrukturen, mens vores ekspertise inden for it-sikkerhed beskytter kunderne mod cybertrusler. Vi leverer sikkerhedsløsninger, der overholder selv de strengeste compliance-krav, hvilket giver kunderne tryghed omkring beskyttelsen af deres data og systemer.

Vi udvikler løbende nye tjenester og tilpasser vores løsninger til de skiftende markedsbehov, så vi kan sikre, at vi altid leverer de bedste løsninger, der understøtter kundernes strategiske mål.

Kort sagt; Vi gør det komplekse enkelt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 354.201.465 kr. mod 214.017.440 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.515.265 kr. mod 10.471.766 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Komplex IT's nettoomsætning for regnskabsåret udgjorde 354.201.465 kr. sammenlignet med 214.017.440 kr. året før, hvilket svarer til en vækst på 65,5 %. Årets resultat efter skat udgør 11.525.186 kr., en forbedring fra 10.471.766 kr. i det foregående år. Ledelsen vurderer årets økonomiske resultat som tilfredsstillende og udtryk for en sund forretningsudvikling. Da det er første år, at selskabet aflægger årsrapport efter regnskabsklasse C-mellem er er ikke tidligere udmeldt forventninger til fremtiden hvorfor der ikke er udmeldte forventninger at evaluere på i indeværende års ledelsesberegning.

Stigningen i omsætningen kan i høj grad tilskrives en øget efterspørgsel efter it-løsninger samt udvidelsen af konsulentytelserne inden for vores kerneområder. En væsentlig faktor i denne vækst er vores succesfulde optagelse på flere offentlige rammeaftaler, hvilket har givet adgang til nye kundegrupper inden for både statslige, kommunale og regionale organisationer. Denne øgede eksponering har skabt betydelige muligheder for vækst, idet det offentlige marked efterspørger effektive, sikre og skalerbare it-løsninger, som matcher Komplex IT's kompetencer og produkter.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer en fortsat positiv udvikling i det kommende regnskabsår, baseret på den stabile vækst i efterspørgslen efter it-løsninger samt virksomhedens stærke position på markedet. Målet for 2024/25 er en vækst i omsætning og dækningsbidraget på 10-15 %, samtidig med at virksomheden udvider sit kundegrundlag og styrker sine drifts- og konsulentytelser. Ledelsen har en optimistisk forventning om, at markedsforholdene vil være gunstige, og at selskabet vil kunne drage fordel af de teknologiske tendenser inden for digitalisering og automatisering.

Videnressourcer

Medarbejderne i Komplex IT udgør en af de vigtigste strategiske ressourcer, da deres viden og kompetencer er afgørende for den fortsatte vækst og innovation. Vi investerer løbende i videreuddannelse og certificering af konsulenter og tekniske specialister for at sikre, at de har de nødvendige kompetencer til at levere høj kvalitet og opretholde konkurrencedygtige ydelser. Denne kontinuerlige udvikling af kompetencer er et centralt element i Komplex IT's strategi.

Miljøforhold

Komplex IT er stærkt engageret i at reducere sin miljøpåvirkning og arbejder aktivt med bæredygtighed som en integreret del af forretningsstrategien. For at minimere CO2-aftrykket tilbyder vi udelukkende elektriske køretøjer (EV) som firmabiler. Dette initiativ understøtter vores mål om at reducere afhængigheden af fossile brændstoffer og fremme brugen af ren energi i transporten.

Derudover benytter vi os af et CO2-neutralt datacenter til at hoste og drifte it-løsninger for kunder. Datacentret opererer på vedvarende energikilder, som sikrer en markant reduktion af den samlede udledning af drivhusgasser. Dette valg er ikke kun i tråd med Komplex IT's miljøstrategi, men det giver også kunderne mulighed for at vælge it-løsninger med en mindre miljøbelastning.

Vi fokuserer også på at levere it-udstyr, der er mere energieffektivt og ressourcebesparende, og som yderligere bidrager til at reducere miljøpåvirkningen. Vi er dedikeret til at fremme grøn teknologi og til at tilbyde løsninger, der hjælper kunderne med at opnå deres egne bæredygtighedsmål, herunder at reducere energiforbrug og minimere ressourceforbrug.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt påvirker koncernens finansielle stilling eller fremtidsudsigter.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	Moderselskab		Koncern	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
Bruttofortjeneste	-151.854	-184.411	51.726.117	47.894.067
1 Personaleomkostninger	0	0	-35.762.732	-34.334.856
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0	0	-6.721.837	-5.228.865
Driftsresultat	-151.854	-184.411	9.241.548	8.330.346
Indtægter af kapitalinteresser	0	1.378.983	0	1.378.983
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	0	267.004	0	267.004
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	126.770	47.600	0	0
Andre finansielle indtægter	349.207	1.258.576	658.915	1.320.422
Øvrige finansielle omkostninger	-722.658	-1.114.691	-1.461.740	-2.572.952
Resultat før skat	-398.535	1.653.061	8.438.723	8.723.803
2 Skat af årets resultat	-175.765	8.732	-3.338.533	-2.758.026
3 Årets resultat	-574.300	1.661.793	5.100.190	5.965.777
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i Lars Kok ApS			2.425.213	3.891.218
Minoritetsinteresser			2.674.977	2.074.559
			5.100.190	5.965.777

Balance 31. august

Aktiver				
Note	Moderselskab		Koncern	
	2024	2023	2024	2023
Anlægsaktiver				
4 Goodwill	0	0	34.230.129	39.322.459
Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0	34.230.129	39.322.459
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0	3.500.367	46.550
6 Indretning af lejede lokaler	0	0	202.784	280.305
Materielle anlægsaktiver i alt	0	0	3.703.151	326.855
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	12.474.840	12.474.840	0	0
8 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.000.000	2.000.000	0	0
9 Andre værdipapirer og kapitalandele	5.549.809	4.730.859	5.549.809	4.730.859
10 Andre tilgodehavender	7.011	48.353	7.011	48.353
11 Deposita	0	0	593.631	560.692
Finansielle anlægsaktiver i alt	20.031.660	19.254.052	6.150.451	5.339.904
Anlægsaktiver i alt	20.031.660	19.254.052	44.083.731	44.989.218
Omsætningsaktiver				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	0	52.086.831	32.371.751
12 Udskudte skatteaktiver	0	232.723	92.156	276.833
Tilgodehavende selskabsskat	56.958	0	0	0
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	6.389.720	3.041.826	0	0
Andre tilgodehavender	382.239	3.834.286	442.239	4.006.777
13 Periodeafgrænsningsposter	0	0	7.799.701	7.383.349
Tilgodehavender i alt	6.828.917	7.108.835	60.420.927	44.038.710

Balance 31. august

Aktiver				
<u>Note</u>	Moderselskab		Koncern	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>814.943</u>	<u>5.335.283</u>	<u>814.943</u>	<u>5.335.283</u>
Værdipapirer i alt	<u>814.943</u>	<u>5.335.283</u>	<u>814.943</u>	<u>5.335.283</u>
Likvide beholdninger	<u>28.858</u>	<u>816.722</u>	<u>15.187.456</u>	<u>14.674.904</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.672.718</u>	<u>13.260.840</u>	<u>76.423.326</u>	<u>64.048.897</u>
Aktiver i alt	<u>27.704.378</u>	<u>32.514.892</u>	<u>120.507.057</u>	<u>109.038.115</u>

Balance 31. august

Passiver				
Note	Moderselskab		Koncern	
	2024	2023	2024	2023
Egenkapital				
Virksomhedskapital	250.000	250.000	250.000	250.000
Overført resultat	13.541.541	14.115.841	20.179.760	17.754.547
Egenkapital før minoritetsinteresser	13.791.541	14.365.841	20.429.760	18.004.547
Minoritetsinteresser	0	0	14.550.916	11.875.939
Egenkapital i alt	13.791.541	14.365.841	34.980.676	29.880.486
Gældsforpligtelser				
14 Ansvarlig lånekapital	0	0	3.857.143	3.857.143
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	0	3.857.143	3.857.143
Gæld til pengeinstitutter	5.245.952	10.494.413	5.427.168	28.105.199
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	0	2.325.870	2.506.122
Leverandører af varer og tjenesteydelser	53.250	15.000	62.331.804	30.138.182
Selskabsskat	5.570.005	2.714.757	5.570.004	2.714.757
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	472.368	0	0	0
Anden gæld	2.571.262	4.924.881	6.014.392	11.836.226
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.912.837	18.149.051	81.669.238	75.300.486
Gældsforpligtelser i alt	13.912.837	18.149.051	85.526.381	79.157.629
Passiver i alt	27.704.378	32.514.892	120.507.057	109.038.115
15 Oplysninger om dagsværdi				
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17 Eventualposter				
18 Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsår</u>	<u>Minoritetsinteresser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. september 2022	250.000	13.863.329	0	9.069.172	23.182.501
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.891.218	0	2.074.559	5.965.777
Salg af minoritetsandele	0	0	0	732.208	732.208
Egenkapital 1. september 2023	250.000	17.754.547	0	11.875.939	29.880.486
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.425.213	0	2.674.977	5.100.190
	<u>250.000</u>	<u>20.179.760</u>	<u>0</u>	<u>14.550.916</u>	<u>34.980.676</u>

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsår</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. september 2022	250.000	12.454.049	117.800	12.821.849
Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.661.792	0	1.661.792
Egenkapital 1. september 2023	250.000	14.115.841	0	14.365.841
Årets overførte overskud eller underskud	0	-574.300	0	-574.300
	<u>250.000</u>	<u>13.541.541</u>	<u>0</u>	<u>13.791.541</u>

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

Note	Koncern	
	2023/24	2022/23
Årets resultat	5.100.190	5.965.777
19 Reguleringer	9.949.883	7.447.892
20 Ændring i driftskapital	12.805.567	325.423
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	27.855.640	13.739.092
Renteindbetalinger og lignende	110.487	-535.161
Pengestrøm fra ordinær drift	27.966.127	13.203.931
Betalt selskabsskat	-3.479.534	-312.365
Pengestrømme fra driftsaktivitet	24.486.593	12.891.566
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.020.192	-62.023
Køb af finansielle anlægsaktiver	-4.927.043	-2.092.177
Salg af finansielle anlægsaktiver	9.761.712	6.514.167
Andre pengestrømme fra (brugt i) investeringsaktivitet	0	732.208
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.185.523	5.092.175
Afdrag på langfristet gæld	-22.678.031	-12.595.587
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-22.678.031	-12.595.587
Ændring i likvider	623.039	5.388.154
Likvider primo	14.674.904	9.286.750
Likvider ultimo	15.297.943	14.674.904
Likvider		
Likvide beholdninger	15.297.943	14.674.904
Likvider ultimo	15.297.943	14.674.904

Noter

	Moderselskab		Koncern	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	0	0	31.322.541	29.620.379
Pensioner	0	0	4.100.223	4.358.747
Andre omkostninger til social sikring	0	0	339.968	355.730
	0	0	35.762.732	34.334.856
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0	41	43

I henhold til årsregnskabslovens § 98B, stk. 3 har selskabet ikke oplyst om ledelsesvederlag til selskabets direktør.

2. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	-56.958	-4.565	3.153.856	2.760.931
Årets regulering af udskudt skat	232.723	-4.565	184.677	-3.838
Regulering af tidligere års skat	0	398	0	933
	175.765	-8.732	3.338.533	2.758.026

	Moderselskab	
	2023/24	2022/23
3. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	0	1.661.793
Disponeret fra overført resultat	-574.300	0
Disponeret i alt	-574.300	1.661.793

Noter

		Koncern	
		31/8 2024	31/8 2023
4. Goodwill			
Kostpris primo		50.923.302	50.923.302
Kostpris ultimo		50.923.302	50.923.302
Af- og nedskrivninger primo		-11.600.843	-6.508.513
Årets afskrivninger		-5.092.330	-5.092.330
Af- og nedskrivninger ultimo		-16.693.173	-11.600.843
Regnskabsmæssig værdi ultimo		34.230.129	39.322.459
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris primo		3.481.734	3.481.734
Tilgang i årets løb		5.005.803	0
Kostpris ultimo		8.487.537	3.481.734
Af- og nedskrivninger primo		-3.435.184	-3.386.937
Årets afskrivninger		-1.551.986	-48.247
Af- og nedskrivninger ultimo		-4.987.170	-3.435.184
Regnskabsmæssig værdi ultimo		3.500.367	46.550
6. Indretning af lejede lokaler			
Kostpris primo		675.563	613.540
Tilgang i årets løb		0	62.023
Kostpris ultimo		675.563	675.563
Af- og nedskrivninger primo		-395.258	-306.970
Årets afskrivninger		-77.521	-88.288
Af- og nedskrivninger ultimo		-472.779	-395.258
Regnskabsmæssig værdi ultimo		202.784	280.305

Noter

		Morderselskab	
		31/8 2024	31/8 2023
7.	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
	Kostpris primo	12.474.840	13.194.000
	Afgang i årets løb	0	-719.160
	Kostpris ultimo	12.474.840	12.474.840
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.474.840	12.474.840
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Komplex IT Holding ApS, Skovlunde	52 %	36.368.128	8.736.822
Komplex IT A/S, Skovlunde	100 %	4.115.269	11.515.265
		40.483.397	20.252.087
8.	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
	Tilgang i årets løb	2.000.000	2.000.000
	Kostpris ultimo	2.000.000	2.000.000
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.000.000	2.000.000
Der specificeres således:			
	Komplex IT Holding ApS	2.000.000	2.000.000
		2.000.000	2.000.000

Noter

		Morderselskab		Koncern	
		31/8 2024	31/8 2023	31/8 2024	31/8 2023
9.	Andre værdipapirer og kapitalandele				
	Kostpris primo	4.730.859	3.860.996	4.730.859	3.860.996
	Tilgang i årets løb	981.450	1.851.313	981.450	1.851.313
	Afgang i årets løb	-162.500	-981.450	-162.500	-981.450
	Kostpris ultimo	5.549.809	4.730.859	5.549.809	4.730.859
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.549.809	4.730.859	5.549.809	4.730.859
10.	Andre tilgodehavender				
	Kostpris primo	48.353	88.857	48.353	88.857
	Afgang i årets løb	-41.342	-40.504	-41.342	-40.504
	Kostpris ultimo	7.011	48.353	7.011	48.353
	Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.011	48.353	7.011	48.353
	Der specificeres således:				
	Andre tilgodehavender	7.011	48.353	7.011	48.353
		7.011	48.353	7.011	48.353
				Koncern	
				31/8 2024	31/8 2023
11.	Deposita				
	Kostpris primo			560.692	521.770
	Tilgang i årets løb			32.939	38.922
	Kostpris ultimo			593.631	560.692
	Regnskabsmæssig værdi ultimo			593.631	560.692

Noter

	Morderselskab		Koncern	
	31/8 2024	31/8 2023	31/8 2024	31/8 2023
12. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver primo	232.723	228.158	276.833	272.995
Udskudt skat af årets resultat	-232.723	4.565	-184.677	3.838
	<u>0</u>	<u>232.723</u>	<u>92.156</u>	<u>276.833</u>

Indregnede udskudte skatteaktiver består af tidsmæssige forskelle på afskrivning af driftsmidler samt skattemæssigt amortiserede låneomkostninger.

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under aktiver består af forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

14. Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig lånekapital i alt	0	0	3.857.143	3.857.143
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Ansvarlig lånekapital i alt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.857.143</u>	<u>3.857.143</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.857.143</u>	<u>3.857.143</u>

**15. Oplysninger om dagsværdi
Koncern og modervirksomhed**

	<u>Børsnoterede obligationer</u>	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi ultimo	<u>11.833</u>	<u>803.109</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>1.794</u>	<u>94.042</u>

Noter

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	52.087
Driftsmidler	3.703

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en samlet månedlig leasingydelse på 89 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-26 måneder og en samlet restleasingydelse på 997 t.kr.

Koncernen indgået to huslejekontrakter, som tidligst kan opsiges den 31. juli 2026 og 31. marts 2029. Den årlige husleje udgør 1.526 t.kr. Den samlede lejeforpligtelse i uopsigelsesperioden udgør 4.027 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har i tilfælde af den tilknyttede virksomhed Komplex IT Holding Aps' eventuelle betalingsstandsning, konkurs eller anden rådighedsindskrænkning vedrørende sin formue afgivet tilbagetrædelseserklæring til fordel for Komplex IT Holding Aps' bank.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Lars Larsen Kok

Hovedaktionær

Noter

Transaktioner

Selskabet og koncernen har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

19. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	6.721.837	5.228.865
Andre finansielle indtægter	-110.487	-535.161
Skat af årets resultat	3.153.856	2.758.026
Udskudt skat	184.677	-3.838
	<u>9.949.883</u>	<u>7.447.892</u>

20. Ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender	-16.566.894	-16.203.053
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	29.372.461	16.528.476
	<u>12.805.567</u>	<u>325.423</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lars Kok ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet og koncernen overstiger størrelsesgrænserne for regnskabsklasse C-mellem, og aflægges således årsrapporten i overensstemmelse hermed. Selskabet har tidligere aflagt årsrapport efter regnskabsklasse B.

Overgangen fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C-mellem har ikke medført ændringer i koncernens målemetoder, og dermed er anvendt regnskabspraksis reelt uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

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

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Lars Kok ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Lars Kok ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede 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 henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Lars Kok 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 og for betalte acontoskatter.

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt 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

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 resultatet 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 selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt 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 vær-diændringer.