

## Hals entreprenør og anlæg ApS

Idrætsalle 65, A  
9370 Hals

CVR-nr: 40145427

### ÅRSRAPPORT

1. januar 2023 til 31. december 2023

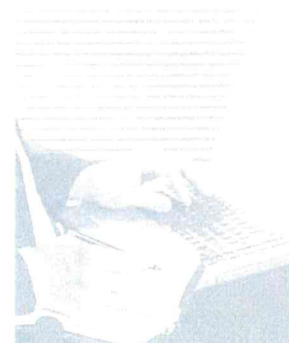
Fremlagt og godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling, den \_\_/\_\_/2024

\_\_\_\_\_  
dirigent

Stoholm Revisionskontor  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Vestergade 3 · 7850 Stoholm  
Tlf. 97 54 16 00 · Fax 97 54 16 37

Kontorhuset Jebjerg  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Østergades Butikstov 1 · 7870 Roslev  
Tlf. 97 58 59 00 · Fax 97 57 46 75

Skive afdeling  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Katkjærvej 12B · 7800 Skive  
Tlf. 97 58 59 00 · Fax 97 57 46 75



INDHOLDSFORTEGNELSE

**Påtegninger**

|   |   |
|---|---|
| Ledespåtegning .....                                  | 3 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab ..... | 4 |

**Ledelsesberetning mv.**

|                           |   |
|---------------------------|---|
| Selskabsoplysninger ..... | 5 |
| Ledelsesberetning .....   | 6 |

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| Anvendt regnskabspraksis ..... | 7  |
| Resultatopgørelse .....        | 10 |
| Balance .....                  | 11 |
| Egenkapitalopgørelse .....     | 13 |
| Noter .....                    | 14 |

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2023 for Hals entreprenør og anlæg ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hals, den        /        2024

**Direktion**

Karsten Pedersen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

**Til den daglige ledelse i Hals entreprenør og anlæg ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Hals entreprenør og anlæg ApS for perioden 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet 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 årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jebjerg, den        /        2024

**Dahl, Rask & Partnere**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr.: 10422183

Thomas Utke Rask  
statsautoriseret revisor  
mne29444

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Hals entreprenør og anlæg ApS  
Idrætsalle 65, A  
9370 Hals

CVR-nr.: 40 14 54 27  
Hjemsted: 851 - Aalborg Kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Karsten Pedersen

**Revisor**

Dahl, Rask & Partnere  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Østergades Butikstorv 1, Jebjerg  
7870 Roslev

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har bestået i drift af entreprenørforretning.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultat og økonomiske udvikling er kraftigt påvirket af at selskabets earnout aftale er udløbet uden provenue, hvilket har resulteret i et tab for selskabet på t.kr. 1.400, hertil kommer at skattemyndighederne har foretaget korrektioner af virksomhedens skatte- og moms tilsvarende for tidligere år med i alt t.kr. 1.000.

Virksomheden finder de foretagne skatteansættelser aldeles urimelige og uden grundlag, hvorfor sagerne er påklaget med påstand om nedsættelse til det selvangivne.

De fremsatte krav er indarbejdet i selskabets regnskaber uden at dette på nogen måde kan tages til udtryk for accept af de foretagne korrektioner.

### **Usikkerheder eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregning eller måling**

Selskabet har været kraftigt påvirket af den verserende skatte- og afgiftssag. Der har herudover ikke været væsentlig usikkerhed eller usædvanlige forhold, der har påvirket indregning eller måling.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet betydningsfulde hændelser, som vurderes at have væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

### **Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

I det kommende år forventer selskabet et uændret aktivitetsniveau og et positivt resultat.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Hals entreprenør og anlæg ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

#### Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Personaleomkostninger/lønomsotninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

#### 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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

#### Skat af årets resultat

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

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **BALANCEN**

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

#### **Tilgodehavender**

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

#### **Egenkapital**

##### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen.

#### **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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.

#### **Gældsforpligtelser**

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

RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

|  | 2023              | 2022             |
|--|-------------------|------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>             | <b>2.894.522</b>  | <b>1.267.697</b> |
| 1 Personalemkostninger.....                | -2.799.229        | -1.213.150       |
| Andre driftsomkostninger.....              | -1.450.000        | 0                |
| <b>DRIFTSRESULTAT .....</b>                | <b>-1.354.707</b> | <b>54.547</b>    |
| Andre finansielle indtægter .....          | 2                 | 0                |
| Andre finansielle omkostninger.....        | -73.932           | -11.888          |
| <b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>             | <b>-1.428.637</b> | <b>42.659</b>    |
| Skat af årets resultat.....                | -713.889          | -17.170          |
| <b>ÅRETS RESULTAT .....</b>                | <b>-2.142.526</b> | <b>25.489</b>    |
| <br><b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b> |                   |                  |
| Overført resultat.....                     | -2.142.526        | 25.489           |
| <b>DISPONERET I ALT .....</b>              | <b>-2.142.526</b> | <b>25.489</b>    |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

AKTIVER

|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| Råvarer og hjælpematerialer.....                 | 6.000            | 6.000            |
| <b>Varebeholdninger</b> .....                    | <b>6.000</b>     | <b>6.000</b>     |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | 917.832          | 302.866          |
| <b>Tilgodehavender</b> .....                     | <b>917.832</b>   | <b>302.866</b>   |
| Andre værdipapirer og kapitalandele.....         | 0                | 1.450.000        |
| <b>Værdipapirer og kapitalandele</b> .....       | <b>0</b>         | <b>1.450.000</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b> .....                | <b>726.892</b>   | <b>108.514</b>   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....                   | <b>1.650.724</b> | <b>1.867.380</b> |
| <b>AKTIVER</b> .....                             | <b>1.650.724</b> | <b>1.867.380</b> |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023  
PASSIVER

|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| Selskabskapital .....                          | 50.000           | 50.000           |
| Overført resultat.....                         | -1.034.292       | 1.108.234        |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                        | <b>-984.292</b>  | <b>1.158.234</b> |
| <br>   |                  |                  |
| Hensættelse til udskudt skat .....             | 0                | 319.000          |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>            | <b>0</b>         | <b>319.000</b>   |
| <br>   |                  |                  |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser.....  | 383.035          | 26.985           |
| Selskabsskat.....                              | 22.781           | 13.739           |
| Anden gæld.....                                | 2.228.595        | 349.406          |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse ..... | 605              | 16               |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>   | <b>2.635.016</b> | <b>390.146</b>   |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>                | <b>2.635.016</b> | <b>390.146</b>   |
| <br>   |                  |                  |
| <b>PASSIVER .....</b>                          | <b>1.650.724</b> | <b>1.867.380</b> |

EGENKAPITALOPGØRELSE

|                                      | 2023              | 2022             |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| Selskabskapital primo.....           | 50.000            | 50.000           |
| <b>Selskabskapital ultimo .....</b>  | <b>50.000</b>     | <b>50.000</b>    |
| Overført resultat, primo .....       | 1.108.234         | 1.082.745        |
| Årets resultat.....                  | -2.142.526        | 25.489           |
| <b>Overført resultat ultimo.....</b> | <b>-1.034.292</b> | <b>1.108.234</b> |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>              | <b>-984.292</b>   | <b>1.158.234</b> |

NOTER

|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>             |                  |                  |
| Antal personer beskæftiget .....           | 8                | 3                |
| Lønninger .....                            | 2.695.873        | 1.194.486        |
| Pensioner .....                            | 40.000           | 2.885            |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 63.356           | 15.779           |
|  | <hr/>            | <hr/>            |
|  | <b>2.799.229</b> | <b>1.213.150</b> |
|  | <hr/> <hr/>      | <hr/> <hr/>      |