
KL Dive Holding ApS

CVR-nr.: 39679167

Boels Bro 6
5330 Munkebo

Årsrapport
1. januar 2023 - 31. december 2023

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den**

27/05/2024

Klaus Lorenzen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger

Virksomhedsoplysninger

Påtegninger

Ledespåtegning

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelse

Balance

Noter

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden KL Dive Holding ApS
Boels Bro 6
5330 Munkebo

CVR-nr.: 39679167
Regnskabsår: 01/01/2023 - 31/12/2023

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 01. januar 2023 - 31. december 2023 for KL Dive Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ledelsen anser betingelserne for at udelade revision for opfyldt.

Munkebo, den 05/05/2024

Direktion

Klaus Lorenzen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at besidde kapitalandele i datterselskaber, eje fast ejendom, udlejning af driftsmidler samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på 16 tkr. og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 822 tkr.

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 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B. Der er foretaget tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

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.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

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.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing mv.

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.

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**

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag for akkumulerede af- og nedskrivninger.

Immaterielle anlægsaktiver omfatter køb af goodwill samt omkostninger forbundet hermed. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Anskaffelserne vedrører strategisk erhvervede goodwill med stærke markedspositioner og langsigtede investeringsprofiler. Brugstiden for den aktiverede goodwill er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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. Der afskrives ikke på grunde.

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
Øvrige bygninger	25-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af

urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for KL Dive Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

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.

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.

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

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. jan. 2023 - 31. dec. 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/Bruttotab		801.843	836.769
Personaleomkostninger	1	-607.003	-591.209
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-244.629	-273.766
Resultat af ordinær primær drift		-49.789	-28.206
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser		41.850	122.845
Andre finansielle indtægter	2	21.772	0
Øvrige finansielle omkostninger	3	-46.464	-40.963
Ordinært resultat før skat		-32.631	53.676
Skat af årets resultat	4	16.343	15.175
Årets resultat		-16.288	68.851
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		122.000	117.800
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		1.850	2.847
Overført resultat		-140.138	-51.796
I alt		-16.288	68.851

Balance 31. december 2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill		280.000	350.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt		280.000	350.000
Grunde og bygninger		480.000	497.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		45.601	489.397
Materielle anlægsaktiver i alt		525.601	986.897
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		101.814	179.964
Finansielle anlægsaktiver i alt	5	101.814	179.964
Anlægsaktiver i alt		907.415	1.516.861
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		179.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		275.811	233.379
Tilgodehavende skat		19.143	39.617
Periodeafgrænsningsposter		19.280	14.493
Tilgodehavender i alt		493.234	287.489
Likvide beholdninger		150.775	80.717
Omsætningsaktiver i alt		644.009	368.206
AKTIVER I ALT		1.551.424	1.885.067

Balance 31. december 2023

Passiver

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Registreret kapital mv.		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		11.814	9.964
Overført resultat		637.694	777.832
Forslag til udbytte		122.000	117.800
Egenkapital i alt		821.508	955.596
Hensættelse til udskudt skat		71.132	131.450
Hensatte forpligtelser i alt		71.132	131.450
Gæld til banker		390.909	468.896
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6	390.909	468.896
Gæld til banker		78.800	78.800
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.901	33.700
Skyldig selskabsskat		27.118	22.501
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		143.056	194.124
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		267.875	329.125
Gældsforpligtelser i alt		658.784	798.021
PASSIVER I ALT		1.551.424	1.885.067

Noter

1. Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Løn og gager	546.064	529.418
Pensionsbidrag	54.240	54.240
Andre omkostninger til social sikring	6.699	7.551
	<u>607.003</u>	<u>591.209</u>

2. Andre finansielle indtægter

Der er indregnet renteindtægter til koncernforbundne selskaber på 22 tkr. (0 tkr. i 2022)

3. Øvrige finansielle omkostninger

Der er indregnet renteudgifter til koncernforbundne selskaber på 0 tkr. (2 tkr. i 2022)

4. Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	43.975	10.884
Ændring af udskudt skat	-60.318	-26.059
Regulering vedrørende tidligere år	0	0
	<u>-16.343</u>	<u>-15.175</u>

5. Finansielle anlægsaktiver i alt

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	50.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris ultimo	50.000
Værdireguleringer primo	129.964
Andel i årets resultat	41.850
Udloddet udbytte	-120.000
Værdireguleringer ultimo	51.814
Regnskabsmæssig værdi ultimo	101.814
Regnskabsmæssig værdi af indregnet goodwill	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:

Navn, retsform og hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
KL Dive ApS, Munkebo	100	101.814	41.850

6. Langfristede gældsforpligtelser i alt

	Gæld i alt ultimo kr.	Afdrag næste år kr.	Langfristet andel kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Kreditinstitutter	469.709	78.800	390.909	85.000
	469.709	78.800	390.909	118.000

7. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

8. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt 400 tkr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 480 tkr.

Selskabet har udstedt løsøreejerpanteprev for i alt 300 tkr. for pant i løsøre. Den regnskabsmæssige værdi udgør 31. december 2023 i alt 46 tkr.

KL Dive Holding ApS har stillet solidarisk selvskyldnerkaution overfor datterselskabet KL Dive ApS' engagement med et pengeinstitut.

9. Information om gennemsnitligt antal ansatte

	2023
Gennemsnitligt antal ansatte	1