

Hansen & Larsen A/S
Nystedvej 2, Dejbjerg, 6900 Skjern

Årsrapport for
2022/23

CVR-nr. 74 15 49 13

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. februar 2024.

Meta Skovbjerg Larsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	20
Pengestrømsopgørelse	21
Noter	22

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Hansen & Larsen A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 26. februar 2024

Direktion

Karsten Skovbjerg Larsen

Dorte Skovbjerg Meldgaard

Bestyrelse

Meta Skovbjerg Larsen
formand

Karsten Skovbjerg Larsen

Dorte Skovbjerg Meldgaard

Brian Meldgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Hansen & Larsen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hansen & Larsen A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skjern, den 26. februar 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Kim Rune Brarup
statsautoriseret revisor
mne10734

Selskabsoplysninger

Selskabet

Hansen & Larsen A/S
Nystedvej 2, Dejbjerg
6900 Skjern

Hjemmeside: www.hansenlarsen.dk

CVR-nr.: 74 15 49 13

Stiftet: 2. januar 1984

Hjemsted: Ringkøbing-Skjern

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
42. regnskabsår

Bestyrelse

Meta Skovbjerg Larsen, formand
Karsten Skovbjerg Larsen
Dorte Skovbjerg Meldgaard
Brian Meldgaard

Direktion

Karsten Skovbjerg Larsen
Dorte Skovbjerg Meldgaard

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østergade 40
6900 Skjern

Bankforbindelse

Skjern Bank, Banktorvet 3, 6900 Skjern

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	19.169	22.456	31.712	24.485	18.853
Resultat af primær drift	15.214	18.649	27.957	21.414	15.836
Finansielle poster, netto	297	23	72	79	53
Årets resultat	11.190	13.904	21.859	16.755	12.387
Balance:					
Balancesum	104.982	101.330	111.680	101.695	76.138
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.411	2.506	5.842	30.051	614
Egenkapital	49.212	50.022	51.118	44.258	39.503
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.326	2.818	39.540	14.813	24.062
Investeringsaktivitet	-1.343	-320	-5.625	-5.124	-323
Finansieringsaktivitet	-9.270	-14.849	-18.647	-8.869	-9.619
Pengestrømme i alt	-8.287	-12.351	15.269	820	14.120
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	89	94	87	91	82
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	159,2	162,8	162,4	177,0	198,3
Soliditetsgrad	46,9	49,4	45,8	43,5	51,9
Egenkapitalforrentning	22,6	27,5	45,8	40,0	32,3
Afkastningsgrad	15,0	17,5	26,2	24,1	17,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Hovedtal og nøgletal

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år primært bestået af byggeri i alle segmenter og efter kundetilpassede ønsker.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 19.169 t.kr. mod 22.456 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.190 t.kr. mod 13.904 t.kr. sidste år. Ledelsen er tilfredse med resultatet, da man havde forventet fald i aktivitetsniveau og indtjening grundet opbremsning i byggesektoren, samt reduceret efterspørgsel efter grunde i området.

Særlige risici

Driftsmæssige risici:

Der er ingen særlige risici ud over almindelig forekommende risici indenfor selskabets branche, herunder forretningsmæssige og finansielle risici.

Markedsrisici:

Selskabet er som følge af dets hovedaktivitet notorisk set påvirket af de almindelige markedsrisici i forbindelse med udførelsen af byggeri og entreprenørarbejde.

I det omfang, at disse risici ville blive aktuelle, vurderes dette dog ikke som værende af væsentlig betydning for selskabet.

Selskabet tilpasser sig kontinuerligt markedet og foretager konstant risikovurderinger på såvel segmenter som individuelle.

Miljøforhold

På området for miljøforhold tager selskabets strategi og politikker, udgangspunkt i en miljømæssig for-svarlig driftsførelse, og indgår som en naturlig del i selskabets målsætninger for produktivitet og pro-duktionsforhold.

Selskabet tillægger det stor værdi, at have et klart fokus på bæredygtighed og arbejder dagligt med ak-tiv nedbringelse af både energiforbrug og CO₂ udledning.

Der arbejdes med, og planlægges yderligere, konkrete tiltag via ledelsesværktøjer som beskrevet i virk-somhedens grønne forretningsmodel. Denne model indebærer blandt andet øgede investeringer i for-bedringer i forhold til virksomhedens klimaaftryk.

Ved årsskiftet revideres den nationale lovgivning, omhandlende krav til bygningers klimapåvirkning. Konkret beskriver det reviderede bygningsreglement krav om beregning af bygningens klimapåvirkning over dens livscyklus.

Ledelsesberetning

Selskabet sikrer sig i den henseende, med implementering af både analoge og digitale arbejdsgange og værktøjer til kontinuerlig grøn forbedring samt uddannelse af nøglemedarbejdere.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet foretager ikke forskning og udvikling, men forsøger til stadighed at være på forkant med udviklingen indenfor byggeriet.

Den forventede udvikling

Ledelsen vurderer de i 2022/23 realiserede resultater som værende tilfredsstillende. Disse resultater kan, for det kommende år opretholdes som følge af en stabilisering i byggesektoren. Ledelsen forventer resultater i det kommende regnskabsår på niveau med dette.

Der forventes dog stadig et større positivt resultat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hansen & Larsen A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

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 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 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger i form af reklame- og markedsføringsomkostninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

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

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 kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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.

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

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

	Brugstid
Bygninger	10-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv 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 fratrullet 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.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises 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 og for betalte acontoskatter.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi.

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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets 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 værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	19.168.540	22.456.411
Distributionsomkostninger	-1.487.751	-1.459.428
Administrationsomkostninger	-2.466.665	-2.347.665
Driftsresultat	15.214.124	18.649.318
Andre finansielle indtægter	531.966	331.767
Øvrige finansielle omkostninger	-234.535	-308.634
Resultat før skat	15.511.555	18.672.451
3 Skat af årets resultat	-4.321.274	-4.768.523
4 Årets resultat	11.190.281	13.903.928

Balance 30. september

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver			
5	Grunde og bygninger	895.425	950.125
5	Produktionsanlæg og maskiner	8.025.190	9.445.027
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	183.169	286.103
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.103.784</u>	<u>10.681.255</u>
6	Andre tilgodehavender	7.095.791	7.095.791
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.095.791</u>	<u>7.095.791</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>16.199.575</u>	<u>17.777.046</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	916.995	1.104.550
	Handelsbeholdning	10.662.420	10.846.078
	Varebeholdninger i alt	<u>11.579.415</u>	<u>11.950.628</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	57.979.662	48.725.492
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	10.792.211	13.990.335
8	Udskudte skatteaktiver	1.106.554	172.292
	Andre tilgodehavender	7.136.403	215.460
9	Periodeafgrænsningsposter	148.275	172.923
	Tilgodehavender i alt	<u>77.163.105</u>	<u>63.276.502</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	26.250	26.250
	Værdipapirer i alt	<u>26.250</u>	<u>26.250</u>
	Likvide beholdninger	<u>13.392</u>	<u>8.300.011</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>88.782.162</u>	<u>83.553.391</u>
	Aktiver i alt	<u>104.981.737</u>	<u>101.330.437</u>

Balance 30. september

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital			
10	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	36.712.107	37.521.826
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	12.000.000	12.000.000
	Egenkapital i alt	49.212.107	50.021.826
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	4.259.672	1.529.367
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	15.562.757	11.994.226
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	17.441.249	19.218.261
	Selskabsskat	3.109.599	3.483.400
	Anden gæld	15.396.353	15.083.357
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	55.769.630	51.308.611
	Gældsforpligtelser i alt	55.769.630	51.308.611
	Passiver i alt	104.981.737	101.330.437
1	Særlige poster		
2	Medarbejderforhold		
11	Oplysninger om dagsværdi		
12	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13	Eventualposter		
14	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	37.521.826	12.000.000	50.021.826
Betalt udbytte	0	0	-12.000.000	-12.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-809.719	12.000.000	11.190.281
	500.000	36.712.107	12.000.000	49.212.107

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	2022/23	2021/22
Årets resultat	11.190.281	13.903.928
15 Reguleringer	6.944.685	6.717.170
16 Ændring i driftskapital	-10.476.619	-9.170.004
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	7.658.347	11.451.094
Renteindbetalinger og lignende	531.971	331.769
Renteudbetalinger og lignende	-234.535	-308.634
Pengestrøm fra ordinær drift	7.955.783	11.474.229
Betalt selskabsskat	-5.629.336	-8.656.531
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.326.447	2.817.698
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.410.571	-2.506.421
Salg af materielle anlægsaktiver	67.200	2.186.498
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.343.371	-319.923
Afdrag på langfristet gæld	0	-1.378.619
Betalt udbytte	-12.000.000	-15.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	2.730.305	1.529.367
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-9.269.695	-14.849.252
Ændring i likvider	-8.286.619	-12.351.477
Likvider 1. oktober 2022	8.326.261	20.677.738
Likvider 30. september 2023	39.642	8.326.261
Likvider		
Likvide beholdninger	13.392	8.300.011
Værdipapirer	26.250	26.250
Likvider 30. september 2023	39.642	8.326.261

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2022/23	2021/22
Indtægter:		
Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver	67.200	134.240
Fortjeneste ved salg af ejendomme	0	836.357
	<u>67.200</u>	<u>970.597</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	<u>67.200</u>	<u>970.597</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>67.200</u>	<u>970.597</u>

2. Medarbejderforhold

Lønninger og gager	36.954.308	38.105.249
Pensioner	4.301.970	4.542.522
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.003.494</u>	<u>1.087.753</u>
	<u>42.259.772</u>	<u>43.735.524</u>
Direktion	1.351.310	1.569.058
Bestyrelse	<u>150.000</u>	<u>150.000</u>
Direktion og bestyrelse	<u>1.501.310</u>	<u>1.719.058</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>89</u>	<u>94</u>

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	4.390.452	3.317.732
Årets regulering af udskudt skat	-934.262	856.541
Regulering af tidligere års skat	<u>865.084</u>	<u>594.250</u>
	<u>4.321.274</u>	<u>4.768.523</u>

Noter

	2022/23	2021/22	
4. Forslag til resultatdisponering			
Udbytte for regnskabsåret	12.000.000	12.000.000	
Overføres til overført resultat	0	1.903.928	
Disponeret fra overført resultat	-809.719	0	
Disponeret i alt	11.190.281	13.903.928	
5. Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2022	7.662.455	23.845.661	707.193
Tilgang	0	1.410.571	0
Afgang	0	-339.780	0
Kostpris 30. september 2023	7.662.455	24.916.452	707.193
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	6.712.330	14.400.634	421.090
Årets afskrivninger	54.700	2.830.408	102.934
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-339.780	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	6.767.030	16.891.262	524.024
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	895.425	8.025.190	183.169
	30/9 2023	30/9 2022	
6. Andre tilgodehavender			
Kostpris 1. oktober 2022	7.095.791	3.095.791	
Tilgang i årets løb	0	4.000.000	
Kostpris 30. september 2023	7.095.791	7.095.791	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	7.095.791	7.095.791	

Noter

	30/9 2023	30/9 2022
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	174.653.183	187.086.009
Aconto faktureringer	-179.423.729	-185.089.900
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	-4.770.546	1.996.109
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	10.792.211	13.990.335
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-15.562.757	-11.994.226
	-4.770.546	1.996.109
8. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. oktober 2022	172.292	1.028.833
Udskudt skat af årets resultat	934.262	-856.541
	1.106.554	172.292
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	-4.826	-97.665
Omsætningsaktiver	1.111.380	269.957
	1.106.554	172.292
Virksomheden har pr. 30. september 2023 indregnet et skatteaktiv på i alt 1.107 t.kr. Ledelsen har på baggrund af forvetningerne til de kommende år, valgt at indregne skatteaktivet, da ledelsen mener at kunne anvende skatteaktivet til modregning i fremtidige skatteindtægter. Derudover er der ingen særlige forudsætninger for indregning og måling af skatteaktiver.		
9. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	148.275	172.923
	148.275	172.923

Noter

	30/9 2023	30/9 2022
10. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. oktober 2022	500.000	500.000
	500.000	500.000

Aktiekapitalen består af 500.000 aktier a 1 kr. og multipla heraf. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

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

11. Oplysninger om dagsværdi

	Unoterede værdipapirer og kapital- andele
Dagsværdi 30. september 2023	26.250
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	0

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser pr. 30. september 2023.

13. Eventualposter**Eventualforpligtelser****Leasingforpligtelser:**

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 448 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2 - 43 måneder og en samlet restleasingydelse på 386 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for kreditforeningslån mellem Nykredit og Investerings-selskabet af 24. juni 2008 ApS, som er begrænset til 4.500 t.kr. Restgælden udgør pr. 30. september 2023, 12.235 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for alt mellemværende mellem Skjern Bank, Nykredit og Skjern Huse A/S. Restgælden udgør pr. 30. september 2023, 17.386 t.kr.

Noter

13. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Den samlede garantiforpligtelse udgør 50 t.kr.

Herudover har selskabet sædvanlige garantiforpligtelser for udført arbejde på 25.118 t.kr.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Meta Skovbjerg Larsen, Nystedvej 2, 6900 Skjern

Bestyrelsesformand

Karsten Skovbjerg Larsen, Dejbjergvej 23, 6900 Skjern

Brian Meldgaard, Åvangen 7, 6900 Skjern

Dorte Skovbjerg Meldgaard, Åvangen 7, 6900 Skjern

Transaktioner

Selskabet har udeladt informationer omkring transaktioner med nærtstående parter jf. årsregnskabslovens § 98. Alle transaktioner med nærtstående parter foregår på markedsvilkår.

	2022/23	2021/22
15. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.988.042	2.942.377
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-67.200	-970.597
Andre finansielle indtægter	-531.966	-331.767
Øvrige finansielle omkostninger	234.535	308.634
Skat af årets resultat	4.321.274	4.768.523
	6.944.685	6.717.170
16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.628.787	-2.832.961
Ændring i tilgodehavender	-16.150.464	-1.817.263
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-2.546.474	1.284.106
Andre ændringer i driftskapital	9.849.106	-5.803.886
	-10.476.619	-9.170.004