

KAJ LARSEN A/S
VVS • KLOAK • EL



KAJ LARSEN A/S

Vangen 6,
4500 Nykøbing Sj

CVR-nr. 53912419

Årsrapport 2022/23

48. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 14-09-2023

Jan Larsen
Dirigent

Registreret revisor René K. Damgaard, Ahlgade 52, 1. sal, 4300 Holbæk
Tlf. 70 70 77 37, Mail: info@damgaardrevision.dk
CVR-nr. 33 07 44 41, Nykredit Bank 8117 - 2514723

MEMBER OF
DANSKE REVISORER
FSK*

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	9
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	20
Noter	21

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023 for KAJ LARSEN A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Sj., den 14-09-2023

Direktion

Jan Larsen
Direktør

Bestyrelse

Niels Düring Pedersen
Formand

Pernille Harhoff
Medlem

Lasse Hagelund Larsen
Medlem

John Thomas
Medlem

Jan Larsen
Medlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KAJ LARSEN A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KAJ LARSEN A/S for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2023, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023 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 revisoreres 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 for 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 regnskabsbrugerne 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Holbæk, den 14-09-2023

Damgaard Revision ApS

CVR-nr. 33074441

René K. Damgaard

Registreret revisor

mne15369

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er består af installationsforretning med udførsel af VVS-, el- og kloak arbejde på fast ejendom, miljøforberinger og varmeløsninger samt i forbindelse med opførelse af nybyggeri.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret oplevet en flot ordretilgang, der har været med til den fortsat positive udvikling. Året har budt på en omsætningsfremgang på 86%, som har styrket selskabets indtjening betydeligt.

Ruslands invasion af Ukraine har haft stor indflydelse på verdensmarkedet - herunder energipriser og leveringssikkerhed. Selskabet har i denne sammenhæng oplevet stor efterspørgsel på opgaver særligt indenfor energioptimering, fjernvarme samt alternative løsninger til opvarmning, hvilket væsentlig har bidraget til selskabets store omsætningsfremgang. Samtidig har ledelsen taget de nødvendige foranstaltninger for at reducere påvirkning af leveringssituationen ved at øge selskabets lagerbeholdninger, samt afgive tidlige ordrer på opgaver i fremtiden.

Nøglemedarbejdere og forretningspartnere i selskabets ejerkreds og ledelse, har bidraget aktivt forretningsmæssig til en god økonomisk udvikling af selskabets aktiviteter og indtjening.

Selskabet har i regnskabsåret fusioneret med en virksomhed, som en del af selskabets strategi samt forenkling af den samlede struktur i selskabet.

Fusionen har påvirket følgende regnskabsposter:

Anlægsaktiver: t.kr. -963

Omsætningsaktiver: t.kr. 1.961

Aktiver i alt: t.kr. 998

Selskabskapital: t.kr. 0

Overført resultat primo: t.kr. -905

Hensættelse af udskudt skat primo: t.kr. 62

Langfristet gæld: t.kr. 111

Kortfristet gæld: t.kr. 1.730

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-07-2022 - 30-06-2023 udviser et resultat på kr. 13.069.685, og selskabets balance pr. 30-06-2023 udviser en balancesum på kr. 74.719.883, og en egenkapital på kr. 20.446.670.

Ledelsen anser årets resultat som meget tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning i øvrigt ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Med vores store ordrebeholdning, forventes det at selskabet forsætter den positive udvikling. Samtidig ses en normalisering af leveringssituationen, hvilket gør at varebeholdningen igen vil blive reduceret til normalt niveau. Ledelsen forventer en omsætning lidt under indeværende år, dog forsat med god indtjening.

Ledelsesberetning

Miljøforhold

Udover en stigende efterspørgsel på varmepumper, og fjernvarme; som begge vil have en væsentlig positiv påvirkning af miljøet, søger virksomheden gennem de daglige arbejdsgange at sikre at opgaver løses med mindst mulig kørsel og mindst mulig ressourceforbrug. Endvidere arbejdes der løbende på stadig mere miljøvenlige løsninger og materialer til løsning af selskabets drift og aktiviteter.

Koncernforhold

Selskabet er i regnskabsåret fusioneret med Smeden i Riis ApS.

Kaj Larsen A/S er 100% ejet datterselskab til Kaj Larsen Teknik Holding A/S, som udarbejder koncernregnskab.

Hoved- og nøgletal

Virksomhedens udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives således:

Hovedtal er i tusinder.

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Nettoomsætning	233.763	125.760	102.083	75.546	66.019
Bruttoresultat	77.369	53.323	39.506	29.212	24.859
Resultat af primær drift (Ebit)	17.986	7.975	5.993	5.151	5.287
Finansielle indtægter	573	236	0	3	2
Finansielle omkostninger	-2.147	-1.460	-1.369	-1.117	-187
Årets resultat	13.070	5.445	3.608	3.146	3.975
Investering i materielle anlægsaktiver	4.740	4.435	10.537	287	1.152
Egenkapital i alt	20.447	10.282	14.329	10.121	8.975
Passiver i alt	74.720	56.141	48.875	31.409	32.552
Overskudsgrad (%)	8	6	6	7	8
Egenkapitalens forrentning (ROE) (%)	85	44	30	33	53
Afkastningsgrad (%)	27	16	16	16	18
Dækningsgrad I (%)	33	42	40	39	41
Soliditetsgrad (%)	27	18	29	32	28

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for KAJ LARSEN A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §86 stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling består af forskydning i lagerbeholdningerne.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, autodrift samt tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

I henhold til årsregnskablovens §98b, stk. 3, punkt 2 udelades oplysninger om vederlag til ledelsen.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-100 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	t.kr. 1.552

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

I forbindelse med fusioner bliver tidligere anskaffet goodwill for de selskaber der er omfattet af fusionen restafskrevet i fusionsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentlige aktiviteter, herunder tab ved salg 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, kontantrabatter samt garantiprovisioner.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne 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 en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige leje aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuel forpligtelser.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I kostprisen indgår købsvederlaget opgjort til dagsværdi med tillæg af direkte købsomkostninger. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved senere fusion opløses regnskabsposten og fordeles på de aktiver og forpligtigelser, der indgår i fusionen. Eventuelle reguleringer til kapitalandelens værdi op-/ nedskrives over egenkapitalen på fusionstidspunktet.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger, der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre tilgodehavender

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

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

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Anden gæld

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Anvendt regnskabspraksis

Forklaring af nøgletal

Hoved- og nøgletal er opgjort efter Finansanalytikerforeningens "Anbefalinger og Nøgletal".

$$\text{Overskudsgrad} = \frac{\text{Driftsresultat (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

$$\text{Egenkapitalens forrentning (ROE) (\%)} = \frac{\text{Årets resultat}}{\text{Gns. egenkapital}}$$

$$\text{Afkastningsgrad (\%)} = \frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansielle indtægter}) \times 100}{\text{Gns. aktiver}}$$

$$\text{Egenkapitalandel (soliditet) (\%)} = \frac{\text{Egenkapital i alt} \times 100}{\text{Passiver i alt}}$$

Resultatopgørelse

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Nettoomsætning		233.763.481	125.760.336
Andre driftsindtægter		1.612.511	1.509.276
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-150.521.361	-68.386.778
Andre eksterne omkostninger		-7.485.667	-5.559.524
Bruttoresultat		77.368.964	53.323.310
Personaleomkostninger	1	-56.531.927	-42.440.273
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-2.850.913	-2.403.573
Andre driftsomkostninger		0	-504.213
Driftsresultat		17.986.124	7.975.251
Andre finansielle indtægter	2	573.430	236.333
Finansielle omkostninger	3	-2.146.521	-1.460.092
Resultat før skat		16.413.033	6.751.492
Skat af årets resultat	4	-3.343.348	-1.306.896
Årets resultat		13.069.685	5.444.596
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		7.500.000	2.000.000
Overført resultat		5.569.685	3.444.596
Resultatdisponering		13.069.685	5.444.596

Balance 30. juni 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	5	9.190.234	9.253.499
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	11.360.792	10.247.284
Materielle anlægsaktiver		20.551.026	19.500.783
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	1.400.000
Deposita		97.055	74.036
Finansielle anlægsaktiver		97.055	1.474.036
Anlægsaktiver		20.648.081	20.974.819
Fremstillede varer og handelsvarer		5.396.335	3.698.000
Varebeholdninger		5.396.335	3.698.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.686.760	21.461.764
Igangværende arbejder for fremmed regning		8.370.000	7.423.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.448.309	1.700.365
Andre tilgodehavender		1.588.723	65.000
Periodeafgrænsningsposter	7	1.536.155	796.326
Tilgodehavender		35.629.947	31.446.455
Likvide beholdninger		13.045.520	21.570
Omsætningsaktiver		54.071.802	35.166.025
Aktiver		74.719.883	56.140.844

Balance 30. juni 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		520.000	520.000
Overført resultat		12.426.670	7.761.579
Udbytte for regnskabsåret		7.500.000	2.000.000
Egenkapital		20.446.670	10.281.579
Hensættelser til udskudt skat	8	1.493.084	1.166.434
Hensatte forpligtelser		1.493.084	1.166.434
Gæld til kreditinstitutter		0	2.327.883
Gæld til realkreditinstitutter		3.602.874	3.756.979
Selskabsskat		3.083.299	1.290.388
Indefrosne feriepenge		2.483.821	2.508.998
Leasingforpligtelser		4.012.320	3.436.104
Langfristede gældsforpligtelser	9	13.182.314	13.320.352
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.850.603	2.334.907
Gæld til banker		51.505	6.790.721
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.096.923	14.236.324
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	509.536
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		9.598.784	7.500.991
Kortfristede gældsforpligtelser		39.597.815	31.372.479
Gældsforpligtelser		52.780.129	44.692.831
Passiver		74.719.883	56.140.844
Eventualforpligtelser	10		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	11		
Nærtstående parter	12		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	Udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 01-07-2022	520.000	7.761.579	2.000.000	10.281.579
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed mv.	0	-904.594	0	-904.594
Foreslået udbytte	0	-7.500.000	7.500.000	0
Betalt udbytte	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets resultat	0	13.069.685	0	13.069.685
Egenkapital 30-06-2023	520.000	12.426.670	7.500.000	20.446.670

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023	2022	2020	2019	2018
Saldo primo	520.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Årets tilgang	0	20.000	0	0	0
Saldo ultimo	520.000	520.000	500.000	500.000	500.000

Noter

	2022/23	2021/22
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	-48.524.744	-36.313.657
Pensioner	-5.647.184	-4.291.526
Andre omkostninger til social sikring	-823.994	-685.158
Andre personaleomkostninger	-1.536.005	-1.149.932
	-56.531.927	-42.440.273
 Gennemsnitligt antal beskæftigede	 101	 86
2. Andre finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	573.430	236.333
	573.430	236.333
3. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	-2.146.521	-1.460.092
	-2.146.521	-1.460.092
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-3.083.299	-1.290.388
Regulering af udskudt skat	-264.599	-16.508
Regulering af skat vedr. tidligere år	4.550	0
	-3.343.348	-1.306.896
5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	10.329.882	10.209.035
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	81.834	120.846
Kostpris ultimo	10.411.716	10.329.881
 Af- og nedskrivninger primo	 -1.076.382	 -940.225
Årets afskrivninger	-145.100	-136.157
Af- og nedskrivninger ultimo	-1.221.482	-1.076.382
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 9.190.234	 9.253.499

Noter

	2022/23	2021/22	
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris primo	16.460.572	14.170.242	
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	4.657.866	4.314.431	
Afgang i årets løb	-2.261.288	-2.736.787	
Kostpris ultimo	18.857.150	15.747.886	
Af- og nedskrivninger primo	-5.962.188	-4.683.683	
Årets afskrivninger	-2.767.617	-2.267.416	
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.233.447	1.450.497	
Af- og nedskrivninger ultimo	-7.496.358	-5.500.602	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	11.360.792	10.247.284	
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	7.499.996	6.689.704	
7. Periodeafgrænsningsposter			
Forudbetalt forsikring	1.205.091	542.962	
Øvrige forudbetalinger	331.064	253.364	
Saldo ultimo	1.536.155	796.326	
8. Hensættelser til udskudt skat			
Eventualskat	1.493.084	1.166.434	
Saldo ultimo	1.493.084	1.166.434	
9. Langfristede gældsforpligtelser			
	Forfald	Forfald	Forfald
	efter 1 år	indenfor 1 år	efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	3.602.874	176.179	3.008.399
Selskabsskat	3.083.299	0	0
Indefrosne feriepenge	2.483.821	112.992	2.262.610
Leasingforpligtelser	4.012.320	1.561.432	0
	13.182.314	1.850.603	5.271.009

Noter

2022/23

2021/22

10. Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede indkomst.

Udførte arbejder udføres efter gældende regler i AB 92, herunder de forpligtelser og garantier dette medfører, i den forbindelse er der stillet arbejdsгарantier m.v. overfor trediemand via bankgarantier på i alt kr. 3.970.540

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

11. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.kr. 3.779, er der givet pant i grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut er der udstedt ejerpantebreve på i alt nom. t.kr. 4.200 med pant i grunde og bygninger, samt udstedt virksomhedspant med skadeløsbrev stort t.kr. 3.000 med sikkerhed i selskabets materielle anlægsaktiver, varebeholdning og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt eventuel goodwill, rettigheder og andre immaterielle anlægsaktiver selskabet måtte have.

12. Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:

Kaj Larsen Teknik Holding A/S, Vangen 6, 4500 Nykøbing Sj. Ejer 100% af kapitaldelene i Kaj Larsen A/S

Jan Larsen, Ærøvej 4, 4500 Nykøbing Sj., direktør i datter- og moderselskab

Koncernforhold

Selskabs moderselskab Kaj Larsen Teknik Holding A/S udarbejder koncernregnskab.