

KPA Company ApS
Rømersvej 33, 7430 Ikast

Årsrapport for
1. januar - 31. december 2022

CVR-nr. 18 06 69 04

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. juli 2023.

Kjeld Poulsgaard Andersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Hovedtal og nøgletal
- 7 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- 8 Anvendt regnskabspraksis
- 15 Resultatopgørelse
- 16 Balance
- 18 Egenkapitalopgørelse
- 19 Noter

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for KPA Company ApS.

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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 5. juli 2023

Direktion

Kjeld Poulsgaard Andersen

Kristoffer Poulsgaard Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KPA Company ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KPA Company ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

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.

Grindsted, den 5. juli 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Michael Rechnagel
statsautoriseret revisor
mne34140

Selskabsoplysninger

Selskabet

KPA Company ApS
Rømersvej 33
7430 Ikast

CVR-nr.: 18 06 69 04
Stiftet: 1. oktober 1994
Hjemsted: Herning
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Kjeld Poulsgaard Andersen
Kristoffer Poulsgaard Andersen

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hedemarken 23
7200 Grindsted

Hovedtal og nøgletal

| | 2022 t.kr. | 2021 t.kr. | 2020 t.kr. | 2019 t.kr. | 2018 t.kr. |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Resultatopgørelse: | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 20.302 | 24.357 | 22.960 | 19.796 | 12.301 |
| Resultat af primær drift | 8.364 | 13.307 | 13.425 | 11.077 | 47.273 |
| Finansielle poster, netto | 1.554 | -229 | -548 | -327 | -121 |
| Årets resultat | 8.160 | 10.222 | 9.919 | 8.279 | 3.235 |
| Balance: | | | | | |
| Balancesum | 65.470 | 58.682 | 48.060 | 50.554 | 46.445 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 205 | 487 | 82 | 64 | 229 |
| Egenkapital | 26.349 | 33.477 | 27.261 | 19.342 | 27.203 |
| Medarbejdere: | | | | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 32 | 28 | 26 | 23 | 21 |
| Nøgletal i %: | | | | | |
| Soliditetsgrad | 40,2 | 57,0 | 56,7 | 38,3 | 58,6 |

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive handel og investering, herunder at investere i fast ejendom samt drift og administration heraf og dermed beslægtet virksomhed efter direktionens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 20.302 t.kr. mod 24.357 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 8.160 t.kr. mod 10.222 t.kr. sidste år.

Selskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2022 i alt 26.349 t.kr.

Årets aktivitet er på niveau med forventningerne til 2022 der er dog konstateret prisstigninger mv. som har medført et resultat som er lavere end det forventede i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten for 2021.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Selskabet har ikke særlige forretningsmæssige og finansielle risici ud over almindelige forekommende inden for branchen.

Den forventede udvikling

Der forventes for regnskabsåret 2023 en aktivitet på niveau med regnskabsåret 2022 men med et forbedret resultat på ca. 2 mio.kr.

Miljøforhold

Selskabet er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabets forsknings- og udviklingsaktiviteter er af uvæsentlig karakter og udgiftsføres løbende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

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

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for KPA Company ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for KPA Lind Holding ApS, Ikast, CVR nr. 24232867.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for KPA Lind Holding ApS.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at lønrefusioner mv., der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre driftsindtægter".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

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

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

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

| | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-7 år |

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

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

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 (finansiel 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 lårente 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.

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 såvel materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 3 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter KPA Company ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 20.301.756 | 24.356.719 |
| 2 Personaleomkostninger | -11.775.101 | -10.755.947 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -162.221 | -293.439 |
| Driftsresultat | 8.364.434 | 13.307.333 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 1.097.212 | 0 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 830.842 | 0 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 36.984 |
| Andre finansielle indtægter | 23.966 | 62.061 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -398.339 | -327.886 |
| Resultat før skat | 9.918.115 | 13.078.492 |
| 3 Skat af årets resultat | -1.758.018 | -2.856.966 |
| 4 Årets resultat | 8.160.097 | 10.221.526 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 676.674 | 847.895 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>676.674</u> | <u>847.895</u> |
| 6 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 1.207.212 | 110.000 |
| 7 Kapitalinteresser | 4.275.160 | 3.196.138 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>5.482.372</u> | <u>3.306.138</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>6.159.046</u> | <u>4.154.033</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 50.443.202 | 38.841.216 |
| Forudbetalinger for varer | 987.037 | 2.688.793 |
| Varebeholdninger i alt | <u>51.430.239</u> | <u>41.530.009</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 3.881.590 | 6.483.189 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.553.584 | 152.241 |
| Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 295.657 | 2.304.440 |
| Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 564.190 | 0 |
| Andre tilgodehavender | 838.679 | 300.077 |
| 8 Periodeafgrænsningsposter | 81.512 | 238.022 |
| Tilgodehavender i alt | <u>7.215.212</u> | <u>9.477.969</u> |
| Likvide beholdninger | <u>665.957</u> | <u>3.520.278</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>59.311.408</u> | <u>54.528.256</u> |
| Aktiver i alt | <u>65.470.454</u> | <u>58.682.289</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Egenkapital | | | |
| | Virksomhedskapital | 728.400 | 728.400 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.634.732 | -4.995 |
| | Overført resultat | 23.985.669 | 17.753.626 |
| | Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 15.000.000 |
| | Egenkapital i alt | <u>26.348.801</u> | <u>33.477.031</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| 9 | Hensættelser til udskudt skat | 34.000 | 32.000 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>34.000</u> | <u>32.000</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Gæld til pengeinstitutter | 1.034.288 | 0 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 1.090.654 | 4.432.123 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 7.511.695 | 9.145.804 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 18.896.080 | 1.883.846 |
| | Gæld til kapitalinteresser | 528.306 | 163.677 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 5.250.000 | 800.000 |
| | Selskabsskat | 564.190 | 0 |
| | Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 1.756.018 | 2.869.966 |
| | Anden gæld | 2.456.422 | 5.877.842 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>39.087.653</u> | <u>25.173.258</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>39.087.653</u> | <u>25.173.258</u> |
| | Passiver i alt | <u>65.470.454</u> | <u>58.682.289</u> |
| 1 | Efterfølgende begivenheder | | |
| 10 | Eventualposter | | |
| 11 | Nærtstående parter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapi- tal | Reserve for netto- opskrivning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|----------------------------|-------------------------|---|-------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. | | | | | |
| januar 2021 | 728.400 | 0 | 22.532.100 | 0 | 23.260.500 |
| Resultatandel | 0 | 0 | -4.778.474 | 15.000.000 | 10.221.526 |
| Valutakursreguler inger | 0 | -4.995 | 0 | 0 | -4.995 |
| Egenkapital 1. | | | | | |
| januar 2022 | 728.400 | -4.995 | 17.753.626 | 15.000.000 | 33.477.031 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -15.000.000 | -15.000.000 |
| Resultatandel | 0 | 1.928.054 | 6.232.043 | 0 | 8.160.097 |
| Valutakursreguler inger | 0 | -288.327 | 0 | 0 | -288.327 |
| | 728.400 | 1.634.732 | 23.985.669 | 0 | 26.348.801 |

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 10.371.265 | 9.782.307 |
| Pensioner | 1.157.924 | 739.590 |
| Andre omkostninger til social sikring | 245.912 | 234.050 |
| | <u>11.775.101</u> | <u>10.755.947</u> |
| Direktion | <u>1.105.471</u> | <u>1.122.674</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>32</u> | <u>28</u> |
| 3. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | 1.756.018 | 2.869.966 |
| Årets regulering af udskudt skat | 2.000 | -13.000 |
| | <u>1.758.018</u> | <u>2.856.966</u> |
| 4. Forslag til resultatdisponering | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 1.928.054 | 0 |
| Udbytte for regnskabsåret | 0 | 15.000.000 |
| Overføres til overført resultat | 6.232.043 | 0 |
| Disponeret fra overført resultat | 0 | -4.778.474 |
| Disponeret i alt | <u>8.160.097</u> | <u>10.221.526</u> |

Noter

| | <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris primo | 2.239.402 | 1.773.702 |
| Tilgang i årets løb | 205.000 | 487.200 |
| Afgang i årets løb | <u>-335.550</u> | <u>-21.500</u> |
| Kostpris ultimo | <u>2.108.852</u> | <u>2.239.402</u> |
| Af- og nedskrivninger primo | -1.391.507 | -1.119.568 |
| Årets af-/nedskrivninger | -251.167 | -282.958 |
| Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver | <u>210.496</u> | <u>11.019</u> |
| Af- og nedskrivninger ultimo | <u>-1.432.178</u> | <u>-1.391.507</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>676.674</u> | <u>847.895</u> |
| 6. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Anskaffelsessum, primo | 110.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | <u>0</u> | <u>110.000</u> |
| Kostpris ultimo | <u>110.000</u> | <u>110.000</u> |
| Opskrivninger primo | 0 | 0 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | <u>1.097.212</u> | <u>0</u> |
| Opskrivninger ultimo | <u>1.097.212</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>1.207.212</u> | <u>110.000</u> |
| Tilknyttet virksomhed: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| KPA Projects ApS | Ikast | 55 % |

Noter

| | <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 7. Kapitalinteresser | | |
| Anskaffelsessum, primo | 3.201.133 | 0 |
| Tilgang i årets løb | <u>536.508</u> | <u>3.201.133</u> |
| Kostpris ultimo | <u>3.737.641</u> | <u>3.201.133</u> |
| Opskrivninger primo | -4.995 | 0 |
| Omregning til valutakurs | -288.328 | -4.995 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | <u>830.842</u> | <u>0</u> |
| Opskrivninger ultimo | <u>537.519</u> | <u>-4.995</u> |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | <u>4.275.160</u> | <u>3.196.138</u> |
| I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med | <u>0</u> | <u>1.192.454</u> |
| Kapitalinteresser: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| KFL Trading AB | Trelleborg, Sverige | 50 % |
| 8. Periodeafgrænsningsposter | | |
| Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte abonnementer og forsikringer m.v. | | |
| 9. Hensættelser til udskudt skat | | |
| Hensættelser til udskudt skat primo | 32.000 | 45.000 |
| Udskudt skat af årets resultat | <u>2.000</u> | <u>-13.000</u> |
| | <u>34.000</u> | <u>32.000</u> |
| 10. Eventualposter | | |
| Eventualforpligtelser | | |
| Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet restleasingforpligtelse på 77 t.kr. Selskabet har indgået huslejekontrakt, hvor huslejeforpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør 228 t.kr. | | |
| Sambeskatning | | |
| Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med KPA Lind Holding ApS, CVR-nr. 24232867, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat. | | |

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

KPA Lind Holding ApS

Hovedaktionær

Rømersvej 33

7430 Ikast

Kjeld Poulsen Andersen

Anpartshaver med

Nørholmvej 21

flertal af

7400 Herning

stemmerettighederne

i KPA Lind Holding

ApS

Transaktioner

Der har i regnskabsåret ikke været transaktioner med nærtstående parter, som ikke er foretaget på markedsmæssige vilkår. Transaktioner med nærtstående parter er således ikke oplyst i årsrapporten i henhold til årsregnskabslovens §98 C, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet KPA Lind Holding ApS beliggende på Rømersvej 33, 7430 Ikast.