



Kingo Karlsen A/S

F.L.Smidths Vej 17
8600 Silkeborg
CVR-nr. 21791733

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
18.04.2024

Eskild Lyngholm
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kingo Karlsen A/S
F.L.Smidths Vej 17
8600 Silkeborg

CVR-nr.: 21791733
Hjemsted: Silkeborg
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023
Telefonnummer: +45 8722 9000
Hjemmeside: www.kingo.biz

Bestyrelse

Eskild Lyngholm, formand
Klavs Christensen Hornum
Jesper Vedsø Krogh
Kristian Birch Pedersen
Thomas Kingo Hede Karlsen

Direktion

Michael Søndergaard, adm. dir.
John Jørgen Funch, direktør
Mads Kastell Kalhøj, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Kingo Karlsen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 18.04.2024

Direktion

Michael Søndergaard
adm. dir.

John Jørgen Funch
direktør

Mads Kastell Kalhøj
direktør

Bestyrelse

Eskild Lyngholm
formand

Klavs Christensen Hornum

Jesper Vedsø Krogh

Kristian Birch Pedersen

Thomas Kingo Hede Karlsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kingo Karlsen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kingo Karlsen A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisors 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

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

Silkeborg, den 18.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32122

Nicolaj Haarup

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46613

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	105.391	91.602	85.291	40.277	84.257
Driftsresultat	7.588	7.993	5.851	(34.618)	2.075
Resultat af finansielle poster	615	(394)	(792)	(520)	(587)
Årets resultat	6.414	5.680	3.955	(27.692)	917
Balancesum	150.107	122.991	121.171	133.929	131.653
Investeringer i materielle aktiver	23.061	18.642	8.958	5.729	14.709
Egenkapital	39.452	33.039	27.358	4	27.696
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	143	134	135	130	147
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	17,70	18,81	28,91	(199,94)	3,37
Soliditetsgrad (%)	26,28	26,86	22,58	0,00	25,22

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten for Kingo Karlsen A/S er nedbrydningsarbejde, hvor vi skaber plads til nyt i form af totalnedbrydning, indvendig rydning, miljøsanering og skrotning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 105.391 t.kr. mod 91.602 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør et overskud på 6.414 t.kr. mod et overskud på 5.680 t.kr. sidste år. Årets resultat er væsentlig påvirket af en bedre udvikling på enkelte igangværende arbejder end forudsat ved regnskabsaflæggelsen sidste år.

Selskabets ledelse anser årets resultat for at være tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er i overensstemmelse med den forventede udmelding i seneste årsrapport.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. Der er i sagens natur tale om skønsmæssige vurderinger.

Forventet udvikling

Klima, bæredygtighed og i særdeleshed genbrug fylder meget på den samfundsmæssige dagsorden, hvilket bidrager til en stærk markedsposition for Kingo Karlsen A/S. Aktivitetsniveauet i 2023 har været som forventet, og vores pipeline ved indgangen til 2024 er stærk. Der forventes et 2024 med højere aktivitet, og der er positive forventninger til indtjeningen. Der budgetteres med et overskud i niveauet 5-10 mio.kr.

Kapitalberedskab

Ledelsen anser det aktuelle kapitalberedskab for tilfredsstillende og fuldt tilstrækkeligt til at understøtte og udvikle selskabets forretningsgrundlag.

Miljømæssige forhold

Kingo Karlsen A/S tager sig godt af miljø og klima. Vi løste i 2023 igen mere end 200 nedrivningsopgaver og håndterede store mængder nedrivningsmaterialer. Vi fjernede de miljøfarlige stoffer og sorterede materialerne optimalt, hvilket bidrager positivt til klimaet og det omkringliggende miljø.

I 2023 opnåede vi igen en imponerende genanvendelsesprocent og sparede dermed miljøet for væsentlige mængder CO₂. Vi arbejder fortsat intenst på at øge andelen af materialer til direkte genbrug.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling på statustidspunktet.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		105.390.786	91.602.431
Personaleomkostninger	1	(85.274.031)	(73.985.738)
Af- og nedskrivninger	2	(12.528.306)	(9.623.650)
Driftsresultat		7.588.449	7.993.043
Andre finansielle indtægter	3	2.299.904	955.192
Andre finansielle omkostninger	4	(1.684.883)	(1.349.601)
Resultat før skat		8.203.470	7.598.634
Skat af årets resultat	5	(1.789.750)	(1.918.327)
Årets resultat	6	6.413.720	5.680.307

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	7	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		37.728.050	32.994.604
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.853.018	3.405.506
Indretning af lejede lokaler		100.312	0
Materielle aktiver	8	42.681.380	36.400.110
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		34.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.000.000	12.000.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.001	20.001
Deposita		189.427	176.769
Finansielle aktiver	9	12.243.428	12.196.770
Anlægsaktiver		54.924.808	48.596.880
Råvarer og hjælpematerialer		2.106.155	1.672.171
Varebeholdninger		2.106.155	1.672.171
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		46.038.905	38.341.440
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	16.617.783	8.553.162
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		27.683.414	23.115.564
Andre tilgodehavender		1.992.826	1.625.000
Periodeafgrænsningsposter	11	689.495	1.074.820
Tilgodehavender		93.022.423	72.709.986
Likvide beholdninger		53.627	12.148
Omsætningsaktiver		95.182.205	74.394.305
Aktiver		150.107.013	122.991.185

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		5.000.000	5.000.000
Overført overskud eller underskud		34.452.439	28.038.719
Egenkapital		39.452.439	33.038.719
Udskudt skat	12	7.708.000	4.909.000
Andre hensatte forpligtelser	13	9.929.482	4.228.773
Hensatte forpligtelser		17.637.482	9.137.773
Leasingforpligtelser		24.312.385	20.649.416
Anden gæld		3.160.666	3.657.548
Langfristede gældsforpligtelser	14	27.473.051	24.306.964
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	14	10.041.949	9.461.904
Bankgæld		2.027.338	5.486.267
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.434.455	3.504.370
Leverandører af varer og tjenesteydelser		35.125.743	26.781.400
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.402.136	142.329
Anden gæld		13.512.420	11.131.459
Kortfristede gældsforpligtelser		65.544.041	56.507.729
Gældsforpligtelser		93.017.092	80.814.693
Passiver		150.107.013	122.991.185
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	28.038.719	33.038.719
Årets resultat	0	6.413.720	6.413.720
Egenkapital ultimo	5.000.000	34.452.439	39.452.439

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	77.397.650	67.021.991
Pensioner	6.198.100	5.223.630
Andre omkostninger til social sikring	1.678.281	1.740.117
	85.274.031	73.985.738
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	143	134

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.671.317	1.886.214
	1.671.317	1.886.214

Særlige incitamentsprogrammer

Selskabets direktion indgår i en bonusmodel, der er baseret dels på den årlige performance samt på værditilvæksten i selskabet over en årrække. De aktuelle forpligtelser er indregnet i årsrapporten samt i lønnoten ovenfor.

2 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	104.268
Afskrivninger på materielle aktiver	12.528.306	9.519.382
	12.528.306	9.623.650

3 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.292.874	951.776
Øvrige finansielle indtægter	7.030	3.416
	2.299.904	955.192

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	7.161
Renteomkostninger i øvrigt	1.124.575	774.181
Øvrige finansielle omkostninger	560.308	568.259
	1.684.883	1.349.601

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	1.847.320	3.418.000
Regulering vedrørende tidligere år	(57.570)	1.584.840
Refusion i sambeskatning	0	(3.084.513)
	1.789.750	1.918.327

6 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Overført resultat	6.413.720	5.680.307
	6.413.720	5.680.307

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	363.283	5.750.000
Afgange	(363.283)	(5.750.000)
Kostpris ultimo	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(363.283)	(5.750.000)
Tilbageførsel ved afgange	363.283	5.750.000
Af- og nedskrivninger ultimo	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

8 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	66.737.475	13.941.178	0
Tilgange	18.043.898	4.908.253	109.258
Afgange	(13.844.486)	(3.668.949)	0
Kostpris ultimo	70.936.887	15.180.482	109.258
Af- og nedskrivninger primo	(33.742.871)	(10.535.672)	0
Årets afskrivninger	(10.571.404)	(1.947.956)	(8.946)
Tilbageførsel ved afgange	11.105.438	2.156.164	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(33.208.837)	(10.327.464)	(8.946)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	37.728.050	4.853.018	100.312
Ikke-ejede aktiver	30.705.315	3.512.473	0

9 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	0	12.000.000	20.001	176.769
Tilgange	40.000	0	0	12.658
Afgange	(6.000)	0	0	0
Kostpris ultimo	34.000	12.000.000	20.001	189.427
Regnskabsmæssig værdi ultimo	34.000	12.000.000	20.001	189.427

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Kingo Wind ApS	Silkeborg	ApS	85,00

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	469.618.994	366.163.354
Foretagne acontofaktureringer	(456.435.666)	(361.114.562)
Overført til forpligtelser	3.434.455	3.504.370
	16.617.783	8.553.162

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalt forsikring samt øvrige forudbetalinger, herunder sponsor-aftaler og licenser.

12 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Immaterielle aktiver	(26.000)	(38.000)
Materielle aktiver	7.925.000	6.290.000
Tilgodehavender	8.537.000	9.537.000
Forpligtelser	(7.512.000)	(6.667.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	(1.216.000)	(4.213.000)
Udskudt skat i alt	7.708.000	4.909.000

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	4.909.000	1.491.000
Indregnet i resultatopgørelsen	2.799.000	3.418.000
Ultimo	7.708.000	4.909.000

I den udskudte skat indgår skatteværdien af fremførbare underskud. Dette er opstået som følge af enkeltstående tabsgivende sager, og selskabet forventer at kunne udnytte dette i den fremtidige indtjening.

13 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af forventede tab på igangværende arbejder for fremmed regning.

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Leasingforpligtelser	9.833.255	9.461.904	24.312.385	7.789.007
Anden gæld	208.694	0	3.160.666	3.369.360
	10.041.949	9.461.904	27.473.051	11.158.367

Anden gæld omfatter skyldige indefrosne feriepenge, der forfalder til betaling efter mere end 12 måneder.

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	25.559.266	21.965.440

16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kingo Karlsen Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant nom. 20.000 t.kr., med pant i virksomhedens tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den regnskabsmæssige værdi af det pantsatte udgør i alt 61.623 t.kr. pr. 31.12.2023 (46.110 t.kr. pr. 31.12.2022).

Selskabet har stillet arbejdsgarantier for igangværende og afsluttede entrepriser med i alt 52.400 t.kr. pr. 31.12.2023 (41.100 t.kr. pr. 31.12.2022).

Selskabet har overfor søsterselskabs bankgæld afgivet en selvskyldnerkaution. Bankgælden udgør 9.603 t.kr. pr. 31.12.2023.

18 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Thomas Kingo Hede Karlsen, administrerende direktør og ultimative ejer, Søholt Allé 44, 8600 Silkeborg, ejer alle aktier i moderselskabet Kingo Karlsen Holding ApS og har dermed bestemmende indflydelse på selskabet.

Kingo Karlsen Holding ApS, F.L. Smidths Vej 17, 8600 Silkeborg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største og mindste koncern:

Kingo Karlsen Holding ApS, Silkeborg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, med forbehold for enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Virksomhedssammenslutninger

Ved udspaltning af aktiviteter mv. anvendes book value-metoden, hvor spaltningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter book value-metoden afgangsføres de udspaltede aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier pr. spaltningsdatoen. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede

immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	2-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgsspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til ÅRL § 86, stk. 4 er pengestrømsopgørelse udeladt i årsrapporten. Der henvises til koncernregnskabet.