

Kaels P/S

Kongensgade 43 A, 3550 Slangerup

Årsrapport for

2023

CVR-nr. 28 11 30 56

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8. marts 2024.

Jens Anders Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledelsespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsesberetning

- 5 Selskabsoplysninger
- 6 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 7 Anvendt regnskabspraksis
- 11 Resultatopgørelse
- 12 Balance
- 14 Egenkapitalopgørelse
- 15 Noter

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Kaels P/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slangerup, den 8. marts 2024

Direktion

Mik Leon Lüneborg

Bestyrelse

Mik Leon Lüneborg

Christian Kildemoes

Jens Anders Jensen
Formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Kaels P/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kaels P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

København, den 8. marts 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Leif Tomasson
statsautoriseret revisor
mne25346

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kaels P/S Kongensgade 43 A 3550 Slangerup
	CVR-nr.: 28 11 30 56
	Stiftet: 17. september 2004
	Hjemsted: Frederikssund
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 19. regnskabsår
Bestyrelse	Mik Leon Lüneborg Christian Kildemoes Jens Anders Jensen, Formand
Direktion	Mik Leon Lüneborg
Komplementar	1. september 2004 ApS
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Øster Allé 42 2100 København Ø

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i elektrisk virksomhed med almindelige serviceopgaver samt større anlægsarbejder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 18.528 t.kr. mod 12.605 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 752 t.kr. mod -265 t.kr. sidste år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kaels P/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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

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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 eksklusiv 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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger 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 virksomhedens medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke af et selvstændigt skattesubjekt, hvorfor der ikke er beregnet og afsat skat i årsrapporten. Indtægten beskattes hos de respektive selskabsdeltagere.

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.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

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

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til nettorealiseringsværdi.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

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>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	18.528.345	12.605.350
1 Personaleomkostninger	-17.399.609	-12.680.248
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-142.859	-121.683
Andre driftsomkostninger	-129.150	0
Driftsresultat	856.727	-196.581
Andre finansielle indtægter	466	0
Øvrige finansielle omkostninger	-105.556	-67.945
Årets resultat	751.637	-264.526
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	697.097	0
Overføres til øvrige reserver	54.540	31.540
Disponeret fra overført resultat	0	-296.066
Disponeret i alt	751.637	-264.526

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	245.953	109.401
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>245.953</u>	<u>109.401</u>
3 Andre tilgodehavender	60.000	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>60.000</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>305.953</u>	<u>109.401</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	88.963	112.698
Varebeholdninger i alt	<u>88.963</u>	<u>112.698</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.391.786	4.993.906
Igangværende arbejder for fremmed regning	584.271	304.002
Andre tilgodehavender	22.848	0
Periodeafgrænsningsposter	32.286	26.200
Tilgodehavender i alt	<u>7.031.191</u>	<u>5.324.108</u>
Likvide beholdninger	1.257.750	6.078
Omsætningsaktiver i alt	<u>8.377.904</u>	<u>5.442.884</u>
Aktiver i alt	<u>8.683.857</u>	<u>5.552.285</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Kapitalkonto, komplementar	242.996	436.287
Overført resultat	1.399.921	702.824
Egenkapital i alt	<u>2.142.917</u>	<u>1.639.111</u>
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	367.841	475.835
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>367.841</u>	<u>475.835</u>
Gæld til pengeinstitutter	48.292	936.868
Modtagne forudbetalinger fra kunder	400.000	145.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.410.414	670.068
Anden gæld	4.314.393	1.685.403
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.173.099</u>	<u>3.437.339</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>6.540.940</u>	<u>3.913.174</u>
Passiver i alt	<u>8.683.857</u>	<u>5.552.285</u>

4 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**5 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Kapitalkonto, komplementar	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	420.527	998.890	1.200.000	3.119.417
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.200.000	-1.200.000
Resultatfordeling	0	31.540	-296.066	0	-264.526
Hævet/indbetalt	0	-15.780	0	0	-15.780
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	436.287	702.824	0	1.639.111
Resultatfordeling	0	54.540	697.097	0	751.637
Hævet/indbetalt	0	-247.831	0	0	-247.831
	500.000	242.996	1.399.921	0	2.142.917

Noter

1. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	15.896.159	11.262.921
Pensioner	1.340.290	1.250.343
Andre omkostninger til social sikring	163.160	166.984
	<u>17.399.609</u>	<u>12.680.248</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>28</u>	<u>27</u>
--	-----------	-----------

2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris primo	1.273.303	1.273.303
Tilgang i årets løb	279.411	0
Afgang i årets løb	-865.522	0
Kostpris ultimo	<u>687.192</u>	<u>1.273.303</u>

Afskrivninger primo	-1.163.902	-1.042.219
Årets afskrivninger	-142.859	-121.683
Afskrivninger, afhændede aktiver	865.522	0
Afskrivninger ultimo	<u>-441.239</u>	<u>-1.163.902</u>

Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>245.953</u>	<u>109.401</u>
-------------------------------------	----------------	----------------

3. Andre tilgodehavender

Tilgang i årets løb	<u>60.000</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>60.000</u>	<u>0</u>

Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>60.000</u>	<u>0</u>
-------------------------------------	---------------	----------

Der specificeres således:

Deposita	<u>60.000</u>	<u>0</u>
	<u>60.000</u>	<u>0</u>

Noter

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret skadeløsbrev på 4.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Skadeløsbrevet giver virksomhedspant omfattende lagerbeholdning, simple fordringer/varedebitorer, driftsinventar/materiel og goodwill. De samlede pantsatte aktivers regnskabsmæssige værdi udgør 6.727 t.kr. og specificerer sig således:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	88.963
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.391.786
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	245.953
Goodwill	0

Noter

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet indgået lejekontrakt med uopsigelighed. Den gennemsnitlig årlig leje er 352 t.kr. Lejekontrakten har en restløbetid på 21 måneder og en samlet restleasingydelse på 616 t.kr.

Selskabet har en rammeaftale på 7.500 t.kr. for AB 92-garantier. Garantierne andrager pr. 31. december 2023 i alt 6.795 t.kr.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på 162 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbtid op til 12 måneder med en samlet restleasingydelse på 93 t.kr.