

Kai Andersens Eftf. A/S

Ellehaven 48

5690 Tommerup

CVR-nr. 35 25 58 85

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
5. april 2024

Jacob Schjern Andersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	12
Noter til årsrapporten	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kai Andersens Eftf. A/S
Ellehaven 48
5690 Tommerup

CVR-nr.: 35 25 58 85

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Regnskabsår: 11. regnskabsår

Hjemsted: Assens

Bestyrelse

Jacob Schjern Andersen, formand
Torben Andersen
John Nyhøj Kristensen

Direktion

Torben Andersen
Martin Hummel

Revision

FER Fyns Erhvervsrevision
Statsautoriserede revisorer
Østre Stationsvej 43, 1. tv.
5000 Odense C

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet TA
Verninge Holding ApS

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kai Andersens Eftf. A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tommerup, den 5. april 2024

Direktion

Torben Andersen

Martin Hummel

Bestyrelse

Jacob Schjern Andersen
formand

Torben Andersen

John Nyhøj Kristensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kai Andersens Eftf. A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kai Andersens Eftf. A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Odense, den 5. april 2024

FER FYNS ERHVERVSREVISION
STATSAUTORISEREDE REVISORER
CVR-nr. 21 44 75 87

Lars Storkehave
Statsautoriseret revisor
mne10851

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	61.263	52.633	45.466	45.434	43.299
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	21.917	17.742	13.899	15.464	12.857
Resultat før finansielle poster	9.849	6.177	2.946	5.167	2.453
Resultat af finansielle poster	-438	-368	-392	-323	-555
Årets resultat	7.032	4.526	2.028	3.792	1.422
Balance					
Balancesum	98.561	91.951	92.052	92.286	80.658
Investering i materielle anlægsaktiver	-11.206	-15.391	-12.221	-15.713	-15.954
Egenkapital	26.432	24.399	22.873	23.846	20.054
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	20.921	19.688	10.314	17.586	9.322
- investeringsaktivitet	-10.300	-13.635	-8.303	-12.232	-7.997
- finansieringsaktivitet	-10.622	-6.061	-2.695	-4.663	-1.324
Årets forskydning i likvider	0	-7	-684	692	0
Antal medarbejdere	72	70	70	66	69
Nøgletal					
Afkastningsgrad	10,3%	6,7%	3,2%	6,0%	3,0%
Soliditetsgrad	26,8%	26,5%	24,8%	25,8%	24,9%
Likviditetsgrad	119,0%	112,1%	110,4%	129,2%	124,0%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive vognmandsforretning samt dermed beslægtede aktiviteter.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 7.032.418, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 26.431.711.

Årets resultat før skat udgør t.kr. 9.849 mod et resultat før skat på t.kr. 6.177 sidste år, hvilket ledelsen anser som meget tilfredsstillende. Regnskabsåret 2023 har været præget af et meget højt aktivitetsniveau, især ét stort anlægsprojekt har påvirket årets resultat i positiv retning, hvorfor resultatet i 2023 har været bedre end de udmeldte forventninger fra 2022 regnskabet.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Ledelsen forventer en mindre nedgang i omsætningsniveauet i regnskabsåret 2024, eftersom inflationen medfører opbremsning på flere aktivitetsområder. Der forventes et resultat før skat på niveau med 2022.

Virksomhedens viden ressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

Selskabet følger de lovmæssige uddannelser for ansatte, herunder kurser for chauffører og kranpersonel

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Selskabet er opmærksomt på den stigende interesse for miljøpåvirkning i markedet, og har iværksat procedurer som sikrer, at brændstof anvendes optimalt, samt at bilerne overholder alle forskrevne krav på miljøområdet

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		61.263.353	52.633.344
Personaleomkostninger	1	<u>-39.346.502</u>	<u>-34.891.321</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		21.916.851	17.742.023
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-12.067.399	-11.491.690
Andre driftsomkostninger		<u>-700</u>	<u>-72.860</u>
Resultat før finansielle poster		9.848.752	6.177.473
Finansielle indtægter	2	869.229	519.084
Finansielle omkostninger	3	<u>-1.307.069</u>	<u>-887.489</u>
Resultat før skat		9.410.912	5.809.068
Skat af årets resultat	4	<u>-2.378.494</u>	<u>-1.283.255</u>
Årets resultat		<u>7.032.418</u>	<u>4.525.813</u>
Resultatdisponering	5		

Balance 31. december

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	<u>58.023.793</u>	<u>59.474.334</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>58.023.793</u>	<u>59.474.334</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>58.023.793</u>	<u>59.474.334</u>
Råvarer og hjælpematerialer		<u>281.955</u>	<u>280.897</u>
Varebeholdninger	7	<u>281.955</u>	<u>280.897</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.669.361	14.874.941
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	193.057	101.391
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		24.427.934	15.246.166
Andre tilgodehavender		122.083	45.720
Periodeafgrænsningsposter	9	<u>1.356.916</u>	<u>1.476.684</u>
Tilgodehavende		<u>39.769.351</u>	<u>31.744.902</u>
Værdipapirer		<u>485.875</u>	<u>451.148</u>
Værdipapirer		<u>485.875</u>	<u>451.148</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>40.537.181</u>	<u>32.476.947</u>
Aktiver i alt		<u>98.560.974</u>	<u>91.951.281</u>

Balance 31. december

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		25.931.711	18.899.293
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	5.000.000
Egenkapital	10	26.431.711	24.399.293
Hensættelse til udskudt skat	11	2.813.002	2.880.427
Hensatte forpligtelser i alt		2.813.002	2.880.427
Leasingforpligtelser		35.241.424	35.689.793
Langfristede gældsforpligtelser	12	35.241.424	35.689.793
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	8.710.934	9.272.671
Kreditinstitutter		2.972.283	4.243.290
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.658	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.635.771	11.527.213
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.997.228	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		9.789	15.167
Selskabsskat		2.197.989	415.621
Anden gæld		6.548.185	3.507.806
Kortfristede gældsforpligtelser		34.074.837	28.981.768
Gældsforpligtelser i alt		69.316.261	64.671.561
Passiver i alt		98.560.974	91.951.281
Efterfølgende begivenheder	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter og ejerforhold	16		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	18.899.293	5.000.000	24.399.293
Betalt ordinært udbytte	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Årets resultat	0	7.032.418	0	7.032.418
Egenkapital 31. december 2023	500.000	25.931.711	0	26.431.711

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Årets resultat		7.032.418	4.525.813
Reguleringer	17	14.531.855	12.369.798
Ændring i driftskapital	18	42.833	5.410.425
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		21.607.106	22.306.036
Renteindbetalinger og lignende		869.229	451.995
Renteudbetalinger og lignende		-1.307.068	-887.487
Pengestrømme fra ordinær drift		21.169.267	21.870.544
Betalt selskabsskat		-1.325	-552.491
Betalt acontoskat		-208.000	-1.604.000
Udbytteskat		-38.605	-25.997
Pengestrømme fra driftsaktivitet		20.921.337	19.688.056
Køb af materielle anlægsaktiver		-11.205.936	-15.390.714
Salg af materielle anlægsaktiver		940.955	1.756.078
Køb af værdipapirer		-34.725	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-10.299.706	-13.634.636
Tilbagebetaling/optagelse af gæld til kreditinstit		-1.271.007	-3.525.111
Tilbagebetaling/optagelse af leasingforpligtelse		-1.010.106	3.355.703
Tilbagebetaling/optagelse af lån hos tilknyttede virksomheder		-3.340.518	-2.891.450
Betalt udbytte		-5.000.000	-3.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-10.621.631	-6.060.858
Ændring i likvider		0	-7.438
Likvider 1. januar 2023		0	7.438
Likvider 31. december 2023		0	0

Noter til årsrapporten

	2023 kr.	2022 kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	33.292.573	29.586.558
Pensioner	5.253.769	4.519.471
Andre omkostninger til social sikring	800.160	785.292
	<u>39.346.502</u>	<u>34.891.321</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	2.712.265	1.962.811
Bestyrelse	48.000	48.000
	<u>2.760.265</u>	<u>2.010.811</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>72</u>	<u>70</u>
I personaleomkostninger indgår gager til direktionen med tkr. 1.917 (2022: tkr. 1.489) og pensioner med tkr. 795 (2022: tkr. 474).		
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	584.477	303.128
Andre finansielle indtægter	249.883	148.868
Kursreguleringer	34.726	67.088
Valutakursgevinster	143	0
	<u>869.229</u>	<u>519.084</u>
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	147.882	43.313
Andre finansielle omkostninger	1.157.507	842.599
Valutakurstab	1.680	1.577
	<u>1.307.069</u>	<u>887.489</u>

Noter til årsrapporten

	2023 kr.	2022 kr.
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.444.594	2.045.618
Årets udskudte skat	-67.425	-761.757
Regulering af skat vedrørende tidligere år	1.325	-606
	<u>2.378.494</u>	<u>1.283.255</u>
5 Resultatdisponering		
Foreslået udbytte	0	5.000.000
Ekstraordinært udbytte	0	3.000.000
Overført resultat	7.032.418	-3.474.187
	<u>7.032.418</u>	<u>4.525.813</u>
6 Materielle anlægsaktiver		
		<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. januar 2023		112.589.754
Tilgang i årets løb		11.205.937
Afgang i årets løb		-6.836.750
Kostpris 31. december 2023		<u>116.958.941</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		53.120.028
Årets afskrivninger		12.062.793
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-6.247.673
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		<u>58.935.148</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		<u>58.023.793</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver		<u>49.439.018</u>

Noter til årsrapporten

	2023 kr.	2022 kr.
7 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	<u>281.955</u>	<u>280.897</u>
	<u>281.955</u>	<u>280.897</u>

Der er ingen afvigelser mellem varelagerets genanskaffelsesværdi og kostpris.

8 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder, salgspris	<u>193.057</u>	<u>101.391</u>
	<u>193.057</u>	<u>101.391</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

10 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 500 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

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

	2023 kr.	2022 kr.
11 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2023	2.880.427	3.642.184
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>-67.425</u>	<u>-761.757</u>
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2023	<u>2.813.002</u>	<u>2.880.427</u>

Noter til årsrapporten

12 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2023	Gæld 31. december 2023	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	44.962.464	43.952.358	8.710.934	7.610.908
	44.962.464	43.952.358	8.710.934	7.610.908

13 Efterfølgende begivenheder

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

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

Selskabet har indgået kontrakt om leje af grunde og bygninger for i alt t.kr. 210. Lejeaftaler vedrørende bygninger kan opsiges med 3-6 mdr. af begge parter.

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid på 3-47 mdr. med en månedlig ydelse på tkr. 161, i alt tkr. 3.860.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er overfor kreditinstitut afgivet pant efter reglerne om virksomhedspant for tkr. 8.000 i goodwill, debitorer, lagre samt driftsmidler. Den regnskabsmæssige værdi udgør i alt tkr. 23.125.

Der er i fællesskab med KA Grus A/S overfor kreditinstitut afgivet pant efter reglerne om virksomhedspant for samlet tkr 8.000 i goodwill, debitorer, lagre samt driftsmidler. Den regnskabsmæssige værdi fra dette selskab udgør i alt tkr. 23.125.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for KA Grus A/S og TA Ejendomme ApS's mellemværende med kreditinstitut.

Noter til årsrapporten

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

16 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

TA Verninge Holding ApS, Tommerup ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Torben Andersen, Tommerup er hovedanpartshaver i TA Verninge Holding ApS.

Transaktioner

Alle transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet TA Verninge Holding ApS

	2023 kr.	2022 kr.
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-869.229	-519.084
Finansielle omkostninger	1.307.069	887.489
Af- og nedskrivninger	11.715.521	10.718.138
Skat af årets resultat	<u>2.378.494</u>	<u>1.283.255</u>
	<u>14.531.855</u>	<u>12.369.798</u>
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.058	-33.344
Ændring i tilgodehavender	758.869	3.110.195
Ændring i leverandører mv.	<u>-714.978</u>	<u>2.333.574</u>
	<u>42.833</u>	<u>5.410.425</u>

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kai Andersens Eftf. A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil flyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Varebeholdninger

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

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

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

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 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.

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 nettorealisationensværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående i kreditinstitut og kassebeholdning.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele består af kapital i andelsselskab, der måles til kostpris.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt 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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationsværdi.

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

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, 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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Pengestrømsopgørelse

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

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Noter til årsrapporten

19 Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets kapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter indestående i kreditinstitut og kassebeholdning.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$