



Kaj Olesen A/S

Nymindegabvej 351
6830 Nørre Nebel
CVR-nr. 35415270

Årsrapport 01.07.2021 - 30.06.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.01.2023

Kim Emil Olesen
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2021/22 | 7 |
| Balance pr. 30.06.2022 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2021/22 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kaj Olesen A/S

Nymindegabvej 351

6830 Nørre Nebel

CVR-nr.: 35415270

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.07.2021 - 30.06.2022

Bestyrelse

Jacob Hungebjerg Olesen, formand

Susanne Irene Sørensen

Kim Emil Olesen

Direktion

Kim Emil Olesen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 for Kaj Olesen 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. 30.06.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 10.01.2023

Direktion

Kim Emil Olesen

direktør

Bestyrelse

Jacob Hungebjerg Olesen

formand

Susanne Irene Sørensen

Kim Emil Olesen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Kaj Olesen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kaj Olesen A/S for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Esbjerg, den 10.01.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stig Petersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35464

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af produktion og salg af maskiner og udstyr til fiskeindustrien.

Resultatopgørelse for 2021/22

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 6.383.272 | 7.026.671 |
| Personaleomkostninger | 1 | (5.473.166) | (6.020.130) |
| Af- og nedskrivninger | | (236.223) | (163.503) |
| Driftsresultat | | 673.883 | 843.038 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | | 23.599 | 22.941 |
| Andre finansielle indtægter | | 21.279 | 18.932 |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | | (5.978) | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | | (342.460) | (384.169) |
| Resultat før skat | | 370.323 | 500.742 |
| Skat af årets resultat | 2 | (85.645) | (117.120) |
| Årets resultat | | 284.678 | 383.622 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 284.678 | 383.622 |
| Resultatdisponering | | 284.678 | 383.622 |

Balance pr. 30.06.2022

Aktiver

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 631.900 | 843.547 |
| Indretning af lejede lokaler | | 94.092 | 118.665 |
| Materielle aktiver | 3 | 725.992 | 962.212 |
| Deposita | | 162.165 | 162.165 |
| Andre tilgodehavender | | 171.881 | 0 |
| Finansielle aktiver | 4 | 334.046 | 162.165 |
| Anlægsaktiver | | 1.060.038 | 1.124.377 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 4.137.264 | 5.801.838 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 1.581.380 | 0 |
| Varebeholdninger | | 5.718.644 | 5.801.838 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.998.332 | 2.489.745 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 5 | 778.981 | 280.259 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 934.907 | 671.740 |
| Andre tilgodehavender | | 25.380 | 25.480 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 35.039 | 16.858 |
| Tilgodehavender | | 3.772.639 | 3.484.082 |
| Likvide beholdninger | | 2.592 | 5.308 |
| Omsætningsaktiver | | 9.493.875 | 9.291.228 |
| Aktiver | | 10.553.913 | 10.415.605 |

Passiver

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 1.531.954 | 1.247.276 |
| Egenkapital | | 2.031.954 | 1.747.276 |
| Udskudt skat | | 71.229 | 13.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 71.229 | 13.000 |
| Bankgæld | | 684.768 | 836.478 |
| Leasingforpligtelser | | 381.459 | 0 |
| Feriepengeforpligtelser | | 91.603 | 134.912 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 6 | 1.157.830 | 971.390 |
| Bankgæld | | 4.400.475 | 4.477.900 |
| Leasingforpligtelser | | 129.999 | 640.997 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.074.529 | 590.683 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 209.628 | 199.112 |
| Skyldig skat | | 92.536 | 65.120 |
| Anden gæld | | 1.385.733 | 1.710.127 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.292.900 | 7.683.939 |
| Gældsforpligtelser | | 8.450.730 | 8.655.329 |
| Passiver | | 10.553.913 | 10.415.605 |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 7 | | |
| Eventualforpligtelser | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 1.247.276 | 1.747.276 |
| Årets resultat | 0 | 284.678 | 284.678 |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 1.531.954 | 2.031.954 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger | 4.858.778 | 5.205.469 |
| Pensioner | 492.578 | 565.412 |
| Andre omkostninger til social sikring | 92.096 | 230.677 |
| Andre personaleomkostninger | 29.714 | 18.572 |
| | 5.473.166 | 6.020.130 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 17 | 18 |

2 Skat af årets resultat

| | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Aktuel skat | 27.416 | 65.120 |
| Ændring af udskudt skat | 58.229 | 52.000 |
| | 85.645 | 117.120 |

3 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| Kostpris primo | 2.771.599 | 206.925 |
| Kostpris ultimo | 2.771.599 | 206.925 |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.928.049) | (88.260) |
| Årets afskrivninger | (211.650) | (24.573) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (2.139.699) | (112.833) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 631.900 | 94.092 |

4 Finansielle aktiver

| | Deposita kr. | Andre tilgode- havender kr. |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Kostpris primo | 162.165 | 0 |
| Tilgange | 0 | 975.334 |
| Afgange | 0 | (803.453) |
| Kostpris ultimo | 162.165 | 171.881 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 162.165 | 171.881 |

5 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 967.013 | 280.259 |
| Foretagne acontofaktureringer | (188.032) | 0 |
| | 778.981 | 280.259 |

6 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr. |
|-------------------------|--|
| Bankgæld | 684.768 |
| Leasingforpligtelser | 381.459 |
| Feriepengeforpligtelser | 91.603 |
| | 1.157.830 |

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|----------------|----------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 264.000 | 264.000 |

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Ejendomsselskabet Nymindegab 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.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 1.000 t.kr. i materielle anlægsaktiver.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør 118 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er deponeret virksomhedspant nom. 4.500 t.kr. i driftsinventar, driftsmateriel, lagre og simple fordringer.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte tilgodehavender udgør 8.496 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er deponeret løsreejerpantebrev på 159 t.kr. i driftsmateriel.

Den regnskabsmæssige værdi af det pantsatte aktiv udgør 0 t.kr.

Selskabet kautionerer for bankgæld i tilknyttede virksomheder. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør 318 t.kr. pr. 30.06.2022.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

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.

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige 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 består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

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

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**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 egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og

lønninger.

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

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| | År |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 |
| Indretning af lejede lokaler | 5 |

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.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Leasingforpligtelser

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.