

J.C. Løkkes Maskinfabrik A/S

Brørupvænget 18, 7650 Bøvlingbjerg
CVR-nr. 10 49 95 42

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.03.24

Frits Günther Løkke
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 31

Selskabet

J.C. Løkkes Maskinfabrik A/S
Brørupvænget 18
7650 Bøvlingbjerg

Hjemsted: Lemvig Kommune
CVR-nr.: 10 49 95 42
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Frits Günther Løkke

Bestyrelse

Frits Günther Løkke
Michael Møller Christensen
Daniel Schødt Løkke
Peter Knold
Louise Løkke
Thomas Løkke

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 for J.C. Løkkes Maskinfabrik 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. 30.09.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bøvlingbjerg, den 20. marts 2024

Direktionen

Frits Günther Løkke

Bestyrelsen

Frits Günther Løkke

Michael Møller
Christensen

Daniel Schødt Løkke

Peter Knold

Louise Løkke

Thomas Løkke

Til kapitalejeren i J.C. Løkkes Maskinfabrik A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for J.C. Løkkes Maskinfabrik A/S for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23, 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. 30.09.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.22 - 30.09.23 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 rea-

listisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aalborg, den 20. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren V. Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29499

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i produktion og salg af korntørringsanlæg mv. samt underleverandørarbejde.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.22 - 30.09.23 udviser et resultat på DKK -4.953.661 mod DKK 2.149.538 for tiden 01.10.21 - 30.09.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.563.057.

Resultatudviklingen er påvirket af en mindre nedgang i selskabets resultat af primær drift..

Den væsentligste del af resultatpåvirkningen kan dog henføres til et større negativt resultat i selskabets tyske datterselskab på t.DKK -4.593. Dette negative resultat skyldes i væsentligste omfang større tekniske udfordringer i forbindelse med installation af tidligere solgte anlæg, som følge af et svigt hos selskabets sædvanlige underleverandør, hvilket dog er løst i løbet af regnskabsåret, men med væsentlige omkostninger til følge. Herudover skyldes resultatet tillige manglende ordreindgang grundet generel tilbageholdenhed på det tyske marked, hvilket der er taget tiltag til at imødegå, dels via øget markedsindsats og dels via organisatoriske tilpasninger.

Som følge af det negative resultat, er der efter regnskabsårets udløb sket tilførsel af t.DKK 2.200 i ansvarlig lånekapital fra selskabets moderselskab, med henblik på at styrke selskabets likviditet og soliditet.

Der er for regnskabsåret 2023/2024 budgetteret med et væsentligt forbedret resultat, med en forventet yderligere styrkelse af selskabets likviditet og soliditet til følge. Som led heri er der tillige opnået finansieringstilsagn fra selskabets pengeinstitut om opretholdelse af selskabets finansiering for regnskabsåret 2023/2024. På nuværende tidspunkt, ca. halvvejs inde i regnskabsåret 2023/2024, følger selskabet det lagte budget.

For yderligere uddybning henvises til omtalen i note 1.

Resultatopgørelse

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste	8.561.570	10.107.704
Distributionsomkostninger	-2.734.026	-3.540.823
Administrationsomkostninger	-4.497.433	-4.415.759
Andre driftsomkostninger	-8.800	0
Resultat af primær drift	1.321.311	2.151.122
3 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-4.593.879	1.874.885
4 Andre finansielle indtægter	103.696	30.979
5 Andre finansielle omkostninger	-1.866.816	-1.845.581
Resultat før skat	-5.035.688	2.211.405
Skat af årets resultat	82.027	-61.867
Årets resultat	-4.953.661	2.149.538
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-4.953.661	2.149.538
I alt	-4.953.661	2.149.538

AKTIVER		30.09.23	30.09.22
Note		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	27.039
	Erhvervede rettigheder	49.459	103.414
	Udviklingsprojekter under udførelse	676.000	0
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	725.459	130.453
	Grunde og bygninger	63.669	74.859
	Indretning af lejede lokaler	291.363	331.943
	Produktionsanlæg og maskiner	14.676.868	17.339.825
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	534.071	839.119
7	Materielle anlægsaktiver i alt	15.565.971	18.585.746
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	866.081
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	72.090	53.133
9	Deposita	4.357.478	4.357.478
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.429.568	5.276.692
	Anlægsaktiver i alt	20.720.998	23.992.891
	Råvarer og hjælpematerialer	15.729.737	18.788.004
	Varer under fremstilling	7.160.631	6.596.814
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.888.279	4.213.162
	Varebeholdninger i alt	26.778.647	29.597.980
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.886.353	7.248.212
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.864.044	2.550.917
	Andre tilgodehavender	5.719	5.719
	Periodeafgrænsningsposter	454.950	987.659
	Tilgodehavender i alt	13.211.066	10.792.507
	Likvide beholdninger	86.376	155.877
	Omsætningsaktiver i alt	40.076.089	40.546.364
	Aktiver i alt	60.797.087	64.539.255

	30.09.23	30.09.22
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	1.500.000	1.500.000
Reserve for opskrivninger	1.365.000	1.820.000
Reserve for udviklingsomkostninger	527.280	21.090
Overført resultat	5.170.777	10.175.628
Egenkapital i alt	8.563.057	13.516.718
Hensættelser til udskudt skat	1.953.306	1.926.761
Hensatte forpligtelser i alt	1.953.306	1.926.761
10 Ansvarlig lånekapital	2.166.621	3.232.661
10 Gæld til kreditinstitutter	6.099.271	5.526.207
10 Leasingforpligtelser	6.284.127	7.451.317
10 Anden gæld	1.904.872	1.931.715
Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.454.891	18.141.900
10 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.973.268	3.514.968
Gæld til øvrige kreditinstitutter	10.724.677	10.890.484
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.573.926	5.676.428
Gæld til tilknyttede virksomheder	5.453.097	3.143.192
Selskabsskat	149.027	1.117.409
Anden gæld	5.951.838	6.507.168
Periodeafgrænsningsposter	0	104.227
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	33.825.833	30.953.876
Gældsforpligtelser i alt	50.280.724	49.095.776
Passiver i alt	60.797.087	64.539.255

11 Oplysninger om dagsværdi

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning er	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23					
Saldo pr. 01.10.22	1.500.000	1.820.000	21.090	10.175.628	13.516.718
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-455.000	0	455.000	0
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	506.190	-506.190	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-4.953.661	-4.953.661
Saldo pr. 30.09.23	1.500.000	1.365.000	527.280	5.170.777	8.563.057

1. Forudsætninger for fortsat drift

Der er for regnskabsåret realiseret en væsentlig negativ udvikling i selskabets resultat, hvilket primært kan henføres til et større negativt resultat i selskabets tyske datterselskab. Dette skyldes dels større tekniske udfordringer i forbindelse med installation af tidligere solgte anlæg, som følge af et svigt hos selskabets sædvanlige underleverandør, hvilket dog er løst i løbet af regnskabsåret, men med væsentlige meromkostninger til følge. Dels skyldes det manglende ordreindgang grundet generel tilbageholdenhed på det tyske marked, hvilket der allerede i regnskabsåret er taget tiltag til at imødegå, både ved øget markedsindsats, som ved organisatoriske tilpasninger.

Som følge af ovenstående forhold er selskabets likviditet og soliditet blevet væsentligt negativt belastet. Som led i løsningen heraf, er der udover de allerede foretagne tilpasninger af driften i det tyske datterselskab, tillige foretaget en række tilpasninger af driften i selskabet, ligesom der efter regnskabsårets udløb er sket tilførsel af t.DKK 2.200 i ansvarlig lånekapital fra selskabets moderselskab, med henblik på at styrke selskabets likviditet og soliditet.

Der er herudover for regnskabsåret 2023/24 budgetteret med et væsentligt forbedret resultat, med en forventet yderligere styrkelse af selskabets likviditet og soliditet til følge. Som led heri er der tillige opnået finansieringstilsagn fra selskabets pengeinstitut om opretholdelse af selskabets finansiering for regnskabsåret 2023/24. På nuværende tidspunkt, cirka halvvejs inde i regnskabsåret 2023/24, følger selskabet det lagte budget.

Det er på ovenstående baggrund ledelsens opfattelse, at selskabet har den fornødne likviditet til gennemførelsen af den budgetterede drift for regnskabsåret 2023/24, hvorfor ledelsen aflægger årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

2. Medarbejderforhold

Lønninger	13.145.502	12.751.258
Pensioner	3.235.734	3.338.973
Andre omkostninger til social sikring	2.948.294	2.725.309
Andre personaleomkostninger	3.616.382	3.860.812
I alt	22.945.912	22.676.352

De samlede personaleomkostninger er fordelt således:

Produktionsomkostninger	19.114.333	18.975.066
Distributionsomkostninger	1.358.448	1.314.772
Administrationsomkostninger	2.473.129	2.386.514
I alt	22.945.910	22.676.352

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	45	46
--	----	----

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-4.593.879	1.874.885
I alt	-4.593.879	1.874.885

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	81.688	30.979
Renteindtægter i øvrigt	256	0
Valutakursreguleringer	1.267	0
Øvrige finansielle indtægter	20.485	0
Øvrige finansielle indtægter	22.008	0
I alt	103.696	30.979

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	103.285	18.392
Renteomkostninger i øvrigt	1.640.831	1.328.191
Valutakursreguleringer	0	297.932
Øvrige finansielle omkostninger	122.700	201.066
Øvrige finansielle omkostninger	1.763.531	1.827.189
I alt	1.866.816	1.845.581

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder	Udviklingspro- jekter under udførelse
Kostpris pr. 01.10.22	550.563	269.775	0
Tilgang i året	0	0	676.000
Kostpris pr. 30.09.23	550.563	269.775	676.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-523.524	-166.361	0
Afskrivninger i året	-27.039	-53.955	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-550.563	-220.316	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	49.459	676.000

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling og test af et omrørersystem til et plantørringsanlæg til landbrug. Systemet blev færdiggjort og er ibrugtaget i regnskabsåret 2019/20 og afskrives over 3 år.

Udviklingsprojekter under udførelse vedrører udvikling anlæg til separering af gyllesand samt vandbeholderanlæg. Projekterne er endnu ikke taget i brug 30.09.2023 og afskrives ikke i regnskabsåret.

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.22	300.291	405.792	55.929.089	7.204.012
Tilgang i året	0	0	96.045	333.800
Afgang i året	0	0	0	-333.800
Kostpris pr. 30.09.23	300.291	405.792	56.025.134	7.204.012
Opskrivninger pr. 01.10.22	0	0	7.064.330	200.000
Opskrivninger pr. 30.09.23	0	0	7.064.330	200.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.22	-225.432	-73.849	-45.653.594	-6.564.893
Afskrivninger i året	-11.190	-40.580	-2.759.002	-305.048
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	-236.622	-114.429	-48.412.596	-6.869.941
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	63.669	291.363	14.676.868	534.071
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 30.09.23	0	0	13.026.863	434.072
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.23	0	0	9.940.666	0

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- tilknyttede virk- pirer og kapital- somheder	
		andele
Kostpris pr. 01.10.22	6.674.496	72.090
Kostpris pr. 30.09.23	6.674.496	72.090
Opskrivninger pr. 01.10.22	-5.808.415	0
Årets resultat fra kapitalandele	-4.593.879	0
Opskrivninger pr. 30.09.23	-10.402.294	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	3.727.798	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.23	3.727.798	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	0	72.090
Navn og hjemsted:		Ejerandel
Dattervirksomheder:		
LM Getreidetechnik GmbH, Tyskland		100%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.10.22	4.357.478
Kostpris pr. 30.09.23	4.357.478
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.23	4.357.478

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.23	Gæld i alt 30.09.22
Ansvarlig lånekapital	1.062.330	0	3.228.951	3.497.710
Gæld til kreditinstitutter	1.636.574	0	7.735.845	7.506.207
Leasingforpligtelser	1.179.910	1.469.510	7.464.037	8.684.107
Anden gæld	94.454	1.590.593	1.999.326	1.968.844
I alt	3.973.268	3.060.103	20.428.159	21.656.868

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 30.09.23	72.090
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	18.957

12. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakt på en båndpudser med en restløbetid på 64 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.328.

Selskabet har indgået leasingkontrakt på en fiber laserskærer med en restløbetid på 62 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 5.348.

Selskabet har indgået leasingkontrakter på el-trucks med en restløbetid på 5 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 160.

Selskabet har indgået leasingkontrakt på en teleskoplæsser samt 2 lifte med en restløbetid på 53 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 629.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 128.

Selskabet har stillet kaution for moderselskabets gæld til til kreditinstitutter. Gælden til kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber og udenlandske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Støtteerklæring

Selskabet har til sikkerhed for datterselskabet afgivet en støtteerklæring. Støtteerklæringen er uden beløbsmæssig begrænsning og udløber 30. marts 2025.

Datterselskabets gældsforpligtelser udgør 30. september 2023 t.DKK 10.290, hvoraf t.DKK 5.155 udgør gæld til J.C. Løkkes Maskinfabrik A/S, hvilket i J. C. Løkkes Maskinfabrik indgår med en regnskabsmæssig værdi t.DKK 2.864.

Lejekontrakter

Selskabet har indgået en lejeforpligtelse med en årlig leje på t.DKK 2.543. Lejeaftalen er uopsigelig frem til 30. september 2033.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 18.461 er der afgivet pant i driftsmidler og andet løsøre for i alt t.DKK 14.000. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 15.511.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 18.461 er der givet virksomhedspant for t.DKK 20.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 52.610.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ved indregning af selvstændige udenlandske enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode for så vidt angår kapitalandele, der måles efter indre værdis metode, og ellers under reserve for valutakursreguleringer.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske enheder, der måles efter indre værdis metode og hvor mellemværendet anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for valutakursreguleringer. Ved afhændelse af de selvstændige udenlandske enheder indregnes de akkumulerede valutakursdifferencer i resultatopgørelsen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampanjer m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-10	0
Erhvervede rettigheder	3-10	0
Bygninger	30	0
Indretning af lejede lokaler	3-10	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af af-

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

snittet "Af- og nedskrivninger".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris, dog for grunde og bygninger med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ved beregning af dagsværdien for grunde og bygninger anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver omfatter betalinger til leverandører forud for leveringstidspunktet.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling opgøres som værdien af di-rette og indirekte medgåede materialer og løn. Indirekte produktionsomkostninger indehol-der indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionspro-cessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadmi-nistration og ledelse. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af grunde og bygninger til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.