

Ingemann A/S af 1989

Klosterengen 1, 4000 Roskilde

CVR-nr. 13 22 95 70

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. januar 2024.

Simon Jacobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	27

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Ingemann A/S af 1989.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 16. januar 2024

Direktion

Lars Saquero Møller
Direktør

Bestyrelse

Niels Ingemann Møller
Formand

Carl Erik Skovgaard

Birgit Hillerup Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Ingemann A/S af 1989

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ingemann A/S af 1989 for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 1, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed forbundet med målingen af andre tilgodehavender. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kgs. Lyngby, den 16. januar 2024

Ecomentor

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 06 32 21

Anders Lund
statsautoriseret revisor
mne47811

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ingemann A/S af 1989 Klosterengen 1 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 13 22 95 70
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Niels Ingemann Møller, Formand Carl Erik Skovgaard Birgit Hillerup Møller
Direktion	Lars Saquero Møller, Direktør
Revision	Ecomentor Statsautoriseret revisionsaktieselskab Engelsborgvej 31 2800 Kgs. Lyngby
Dattervirksomheder	Ingemann Components A/S, Køge Ingemann Packaging A/S, Roskilde Ingemann Property ApS, Roskilde Ingemann Data A/S, Roskilde

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	34.101	24.259	22.696	28.778	29.318
Resultat af primær drift	5.735	142	-10.946	6.796	8.735
Finansielle poster, netto	-1.344	-1.308	-804	-1.605	-2.323
Årets resultat	5.350	-1.206	-14.623	3.925	4.529
Balance:					
Balancesum	49.278	50.191	57.692	82.357	82.055
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-1.185	-2.466	-857	-4.517	-2.251
Egenkapital	17.297	-1.206	11.857	30.217	27.728
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	29,7	20,5	20,6	36,7	33,8
Egenkapitalforrentning	41,9	-8,1	-69,5	13,5	17,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning
$$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$$

***Resultat** Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Ingemann A/S af 1989's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af handel, service og produktion.

Moderselskabets aktiviteter er at besidde aktie- og anpartsbeholdninger i dattervirksomheder og anden beslægtet virksomhed.

Der er investeret i handels- og produktionsvirksomheder i Danmark og i landbrugs- og fødevareaktiviteter i udlandet. Koncernen afsætter til ca. 35 markeder og den største del af omsætningen er til markeder udenfor Danmark.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er usikkerhed ved måling af andre tilgodehavender. Der henvises til note 1.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat for modervirksomheden udgør 4.993.000 kr. mod -5.392.239 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.316.268 kr. mod -5.193.227 kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2021/22 forventede et resultat før skat for 2022/23 i niveauet 5-7 mio. kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets reesultat før skat for koncernen udgør 4.391.233 kr. mod -1.166.157 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.350.079 kr. mod -1.206.228 kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen i årsrapporten for 2021/22 forventede et resultat før skat for 2022/23 i niveauet 5-7 mio. kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Udviklingsaktiviteter

Der er i tidligere år afholdt udviklingsomkostninger, der hovedsageligt vedrører udvikling af en bioklimatisk dataplatform, der giver risikoscore baseret på videnskabelige data om klima, jordbund, dyrkning, husdyr og deres respektive landbrugspraksis til brug for landbrugets finansiering og forsikring. Projektet er færdiggjort i regnskabsåret og der er genereret omsætning og kunder efterspørger adgang til dataplatformen.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat før skat i niveauet 6-8 mio. kr.

Miljøforhold

Koncernen og dens aktiviteter vurderes ikke at påvirke det eksterne miljø væsentligt. Dog er Ingemann A/S af 1989-koncernen miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedernes drift.

Ledelsesberetning

Finansielle risici

Koncernen er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for ændringer i valutakurser, renteniveau og råvarepriser. Det er derfor koncernens mål og politik at sikre en effektiv styring af væsentlige udsving i valutakurser og renter, der måtte påvirke virksomhedens økonomiske stilling, for hermed at minimere risici for væsentlige udsving. Virksomheden anvender finansielle instrumenter til styring af disse risici. Det er koncernens politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici. Koncernens finansielle styring retter sig således alene mod styring af allerede påtagne finansielle risici.

Valutarisici

Koncernens udenlandske virksomhed kan påvirkes af valutakursudsving, da dele af indtægterne afregnes ihenholdsvis lokal valuta og USD, mens omkostningerne primært afregnes i lokal valuta. Koncernen er dog fremadrettet mindre eksponeret for valutaudsving, da størstedelen af aktiviteten i de udenlandske selskaber er solgt. Aktiviteter udført af danske virksomheder påvirkes ikke umiddelbart af valutakursudsving, idet såvel indtægter som omkostninger afregnes i lokal valuta. Koncernens valutarisici afdækkes primært gennem fordeling af indtægter og omkostninger i samme valuta.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
	34.101.377	24.258.857	-1.079.958	-882.091
2	-24.299.365	-22.200.168	0	0
	-4.067.181	-1.907.969	0	0
	0	-8.594	0	0
	5.734.831	142.126	-1.079.958	-882.091
	0	0	6.462.082	-4.287.353
	90.812	0	185	0
3	-1.434.410	-1.308.283	-389.309	-222.795
	4.391.233	-1.166.157	4.993.000	-5.392.239
4	958.846	-427.509	323.268	199.012
5	0	387.438	0	0
6	5.350.079	-1.206.228	5.316.268	-5.193.227
	5.225.086	-418.368		
	124.993	-787.860		
	5.350.079	-1.206.228		

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
7	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	7.398.621	99.333	0	0
8	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	656.805	9.621.281	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	8.055.426	9.720.614	0	0
9	Grunde og bygninger	6.341.764	6.492.095	0	0
10	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	640.766	426.359	0	0
11	Indretning af lejede lokaler	123.346	42.347	0	0
12	Produktionsanlæg og maskiner	5.822.359	6.954.698	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	12.928.235	13.915.499	0	0
13	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	17.670.914	17.682.206
14	Andre tilgodehavender	4.388.338	4.799.572	4.388.338	4.799.572
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.388.338	4.799.572	22.059.252	22.481.778
	Anlægsaktiver i alt	25.371.999	28.435.685	22.059.252	22.481.778
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	6.733.185	5.637.232	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	635.387	255.032	0	0
	Varebeholdninger i alt	7.368.572	5.892.264	0	0

Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note		kr.	kr.	kr.	kr.
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.591.579	10.236.127	0	0
16	Udskudte skatteaktiver	0	0	160.149	199.012
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	38.863	0
	Andre tilgodehavender	6.181.514	4.831.080	5.306.218	4.144.739
17	Periodeafgrænsningsposter	354.975	759.460	0	0
	Tilgodehavender i alt	<u>16.128.068</u>	<u>15.826.667</u>	<u>5.505.230</u>	<u>4.343.751</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>485</u>	<u>300</u>	<u>485</u>	<u>300</u>
	Værdipapirer i alt	<u>485</u>	<u>300</u>	<u>485</u>	<u>300</u>
	Likvide beholdninger	<u>409.122</u>	<u>36.350</u>	<u>13.729</u>	<u>1.878</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>23.906.247</u>	<u>21.755.581</u>	<u>5.519.444</u>	<u>4.345.929</u>
	Aktiver i alt	<u>49.278.246</u>	<u>50.191.266</u>	<u>27.578.696</u>	<u>26.827.707</u>

Balance 30. juni

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note		kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital					
18	Virksomhedskapital	500.000	500.000	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	6.812.394	-4.072.621
	Overført resultat	14.132.341	9.789.447	7.319.948	13.862.070
	Egenkapital før minoritetsinteresser	14.632.341	10.289.447	14.632.342	10.289.449
	Minoritetsinteresser	2.664.253	1.214.757	0	0
	Egenkapital i alt	17.296.594	11.504.204	14.632.342	10.289.449
Hensatte forpligtelser					
19	Hensættelser til udskudt skat	4.182.209	4.329.213	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	4.182.209	4.329.213	0	0
Gældsforpligtelser					
	Gæld til realkreditinstitutter	4.441.107	4.721.021	0	0
	Leasingforpligtelser	2.148.602	3.184.713	0	0
	Anden gæld	582.130	538.278	0	0
20	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.171.839	8.444.012	0	0

Balance 30. juni

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note		kr.	kr.	kr.	kr.
20	Kortfristet del af langfristet gæld	1.845.662	2.241.855	0	0
	Gæld til pengeinstitutter	10.889.536	9.343.948	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.422.010	7.474.362	84.000	86.096
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	11.787.206	13.110.121
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	500.000	0	500.000
	Selskabsskat	317.322	475.580	1.075.147	2.097.879
	Anden gæld	1.646.957	4.819.779	1	744.162
21	Periodeafgrænsningsposter	506.117	1.058.313	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>20.627.604</u>	<u>25.913.837</u>	<u>12.946.354</u>	<u>16.538.258</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>27.799.443</u>	<u>34.357.849</u>	<u>12.946.354</u>	<u>16.538.258</u>
	Passiver i alt	<u>49.278.246</u>	<u>50.191.266</u>	<u>27.578.696</u>	<u>26.827.707</u>

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 22 Oplysninger om dagsværdi
- 23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - Koncernen
- 24 Eventualposter - Modervirksomhed
- 25 Nærtstående parter

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital kr.	Overført resul- tat kr.	Minoritetsinte- resser kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2022	500.000	9.789.447	1.214.757	11.504.204
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.225.145	124.933	5.350.078
Køb af minoritetsandele	0	0	1.324.563	1.324.563
Salg af minoritetsandele	0	-847.440	0	-847.440
Valutakurs	0	-34.811	0	-34.811
	500.000	14.132.341	2.664.253	17.296.594

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode kr.	Overført resul- tat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. juli 2022	500.000	1.323.687	8.465.762	10.289.449
Resultatandel	0	6.462.082	-1.145.814	5.316.268
Salg af minoritetsandele	0	-973.375	0	-973.375
	500.000	6.812.394	7.319.948	14.632.342

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat	5.350.079	-1.206.228
26 Reguleringer	4.226.833	4.728.672
27 Ændring i driftskapital	-6.089.010	7.411.603
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.487.902	10.934.047
Renteudbetalinger og lignende	-1.434.410	-1.308.283
Pengestrøm fra ordinær drift	2.053.492	9.625.764
Betalt selskabsskat	1.389.278	-2.164.049
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.442.770	7.461.715
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-235.933	-692.353
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.185.265	-2.466.030
Salg af materielle anlægsaktiver	4.889	4.961.227
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.416.309	1.802.844
Optagelse af langfristet gæld	0	267.433
Afdrag på langfristet gæld	-1.653.504	-9.731.189
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.653.504	-9.463.756
Ændring i likvider	372.957	-199.197
Likvider 1. juli 2022	36.650	235.847
Likvider 30. juni 2023	409.607	36.650
Likvider		
Likvide beholdninger	409.122	36.350
Værdipapirer	485	300
Likvider 30. juni 2023	409.607	36.650

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Opgørelsen af den regnskabsmæssige værdi af visse aktiver og forpligtelser kræver vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder.

De foretagne skøn og forudsætninger er baseret på historiske erfaringer og andre faktorer, som ledelsen vurderer forsvarlige efter omstændighederne, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige.

Forudsætningen kan være ufuldstændig eller unøjagtig og uventede begivenheder eller omstændigheder kan opstå.

Væsentlige skøn for regnskabsaflæggelsen er foretaget ved vurdering af Andre tilgodehavender:

Selskabet har pr. 30. juni 2023 indregnet værdi af andre tilgodehavender på t.kr. 10.570. Selskabet forventer at tilgodehavendet indfries. Det er selskabets forventning, at værdien af tilgodehavendet svarer til det indregnede beløb. Dette skøn er behæftet med usikkerhed grundet skyldners betalingssevne.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
2. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	20.955.034	20.329.676	0	0
Pensioner	2.337.816	1.636.834	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.006.515	233.658	0	0
	<u>24.299.365</u>	<u>22.200.168</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Direktion og bestyrelse	<u>3.538.000</u>	<u>3.706.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>48</u>	<u>87</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	372.999	18.549
Andre finansielle omkostninger	1.434.410	1.308.283	16.310	204.246
	<u>1.434.410</u>	<u>1.308.283</u>	<u>389.309</u>	<u>222.795</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	1.162.422	-8.738	-323.268	0
Årets regulering af udskudt skat	-147.004	436.247	0	-199.012
Regulering af tidligere års skat	-1.974.264	0	0	0
	<u>-958.846</u>	<u>427.509</u>	<u>-323.268</u>	<u>-199.012</u>

5. Ophørte aktiviteter

Koncernen har pr. 30. juni 2022 frasolgt sine aktiviteter i Nicaragua, hvormed aktiviteten præsenteres som ophørt aktivitet. Resultat for året efter skat fra forretningsområdet er præsenteret på en særkilt linje i resultatopgørelsen som "Årets resultat efter skat af ophørende aktiviteter". Resultat af ophørte aktiviteter er specificeret i hovedposter ovenfor. Selskabet har solgt nettoaktiver, hvorfor de ikke er indregnet i balancen..

Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter kan specificeres således i hovedposter:

Bruttofortjeneste	0	1.861.016	0	0
Omkostninger	<u>0</u>	<u>-1.559.594</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat før skat	0	301.422	0	0
Skat af resultat	<u>0</u>	<u>86.016</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat efter skat af ophørte aktiviteter	<u>0</u>	<u>387.438</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	6.462.082	-4.287.353
Disponeret fra overført resultat	<u>-1.145.814</u>	<u>-905.874</u>
Disponeret i alt	<u>5.316.268</u>	<u>-5.193.227</u>

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
7. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter				
Kostpris 1. juli 2022	1.271.790	14.171.222	0	0
Tilgang i årets løb	222.695	45.000	0	0
Afgang i årets løb	0	-12.944.432	0	0
Overførsler	8.977.713	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	10.472.198	1.271.790	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-1.172.457	-14.084.639	0	0
Årets afskrivninger	-1.901.120	-32.250	0	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	12.924.078	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	20.354	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-3.073.577	-1.172.457	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	7.398.621	99.333	0	0

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsprojektet vedrører udvikling af en bioklimatisk dataplatform, der giver risikoscore baseret på videnskabelige data om klima, jordbund, dyrkning, husdyr og deres respektive landbrugspraksis til brug for landbrugets finansiering og forsikring. Projektet er færdiggjort efter regnskabsårets afslutning og der er genereret omsætning og kunder efterspørger adgang til dataplatformen.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
8. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. juli 2022	9.621.280	8.973.928	0	0
Tilgang i årets løb	13.238	647.353	0	0
Overførsler	-8.977.713	0	0	0
Kostpris 30. juni 2023	656.805	9.621.281	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	656.805	9.621.281	0	0
9. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli 2022	7.516.531	13.412.659	0	0
Afgang i årets løb	0	-5.896.128	0	0
Kostpris 30. juni 2023	7.516.531	7.516.531	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-1.024.436	-3.375.548	0	0
Årets afskrivninger	-150.331	-150.331	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.501.443	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-1.174.767	-1.024.436	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	6.341.764	6.492.095	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2022	4.844.084	10.362.161	0	0
Tilgang i årets løb	640.735	200.647	0	0
Afgang i årets løb	-38.272	-5.718.724	0	0
Kostpris 30. juni 2023	5.446.547	4.844.084	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-4.417.725	-7.717.617	0	0
Årets afskrivninger	-388.056	-503.972	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	3.803.864	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-4.805.781	-4.417.725	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	640.766	426.359	0	0
11. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. juli 2022	1.099.029	1.085.609	0	0
Tilgang i årets løb	114.630	13.420	0	0
Kostpris 30. juni 2023	1.213.659	1.099.029	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-1.056.682	-1.039.225	0	0
Årets afskrivninger	-33.631	-17.457	0	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	-1.090.313	-1.056.682	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	123.346	42.347	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
12. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. juli 2022	14.157.337	11.905.374	0	0
Tilgang i årets løb	<u>429.901</u>	<u>2.251.963</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>14.587.238</u>	<u>14.157.337</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022	-7.202.639	-5.909.985	0	0
Årets afskrivning	<u>-1.562.240</u>	<u>-1.292.654</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-8.764.879</u>	<u>-7.202.639</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>5.822.359</u>	<u>6.954.698</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Den regnskabsmæssige værdi af leasede aktiver udgør pr. 30. juni 2023 5.822 t.kr.

Noter

	Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
13. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2022	16.358.519	20.292.315
Tilgang i årets løb	29.555	12.150.527
Afgang i årets løb	0	-16.084.323
Kostpris 30. juni 2023	16.388.074	16.358.519
Opskrivninger 1. juli 2022	1.323.688	-5.852.457
Omregning til valutakurs	0	1.140.073
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	5.459.152	-2.532.372
Årets tilbageførsler på afgang	0	14.748.766
Udbytte	-5.500.000	-3.500.000
Årets opskrivninger, netto	0	-2.747.921
Eliminering af interne avancer på anlægsaktiver	0	67.598
Opskrivninger 30. juni 2023	1.282.840	1.323.687
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	17.670.914	17.682.206

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.
Ingemann Components A/S, Køge	100 %	11.492.601	6.025.336
Ingemann Packaging A/S, Roskilde	100 %	514.059	-349.899
Ingemann Property ApS, Roskilde	100 %	6.225.395	-73.113
Ingemann Data A/S, Roskilde	66,5 %	7.680.226	599.340
		25.912.281	6.201.664

Ingemann Data A/S ejer 100% af selskabet Ingemann Soluciones S.A.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
14. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. juli 2022	4.799.572	0	4.799.572	4.799.572
Tilgang i årets løb	0	4.799.572	0	0
Afgang i årets løb	<u>-411.234</u>	<u>0</u>	<u>-411.234</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2023	<u>4.388.338</u>	<u>4.799.572</u>	<u>4.388.338</u>	<u>4.799.572</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>4.388.338</u>	<u>4.799.572</u>	<u>4.388.338</u>	<u>4.799.572</u>
15. Deposita				
Kostpris 1. juli 2022	0	53.183	0	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-53.183</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
16. Udskudte skatteaktiver				
Udskudte skatteaktiver 1. juli 2022	0	0	199.012	199.012
Udskudt skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-38.863</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>160.149</u>	<u>199.012</u>

17. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, abonnemeter og operationel leasing.

18. Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen består af 5.000 aktier à nominelt kr. 100. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

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

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.	30/6 2023 kr.	30/6 2022 kr.
19. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2022	4.329.213	3.987.720	0	0
Udskudt skat af årets resultat	-147.004	341.493	0	0
	<u>4.182.209</u>	<u>4.329.213</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
20. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/6 2023 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/6 2023 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	4.829.335	388.228	4.441.107	0
Leasingforpligtelser	3.606.036	1.457.434	2.148.602	0
Anden gæld	582.130	0	582.130	0
	<u>9.017.501</u>	<u>1.845.662</u>	<u>7.171.839</u>	<u>0</u>
21. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter udgøres i året af periodiseret omsætning.				
22. Oplysninger om dagsværdi				
Koncern og modervirksomhed				Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi 30. juni 2023				<u>485</u>
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen				<u>185</u>

Noter

23. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - Koncernen

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 4.829 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 6.342 t.kr.

Selskabet har udstedt realkreditpantebreve for i alt 3.996 t.kr. i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 10.890 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 8.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.511
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	635

24. Eventualposter - Modervirksomhed

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor selskaberne Ingemann Supply A/S og Lumsaas 1 ApS

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskat mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

25. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Niels Ingemann Møller, Klosterengen 1, 4000 Roskilde

Hovedaktionær

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er sket på normale markedsvilkår, hvorfor ÅRL § 98C stk. 7 anvendes.

Noter

	Koncern	
	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
26. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	4.067.181	2.384.020
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	463.662
Øvrige finansielle omkostninger	1.434.410	1.308.283
Regulering af tidligere års skat	-1.974.264	0
Skat af årets resultat	1.162.422	427.509
Udskudt skat	-147.004	0
Øvrige reguleringer	-315.912	145.198
	<u>4.226.833</u>	<u>4.728.672</u>
27. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-1.476.308	1.309.057
Ændring i tilgodehavender	109.833	2.733.132
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-4.722.535	3.369.414
	<u>-6.089.010</u>	<u>7.411.603</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ingemann A/S af 1989 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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

Præsentation af ophørte aktiviteter

Ophørte aktiviteter udgør en betydelig del af virksomheden, hvis aktiviteter og pengestrømme operationelt og regnskabsmæssigt klart kan udskilles fra den øvrige virksomhed, og hvor enheden enten er afhændet eller udskilt som bestemt for salg, og salget forventes gennemført inden for ét år i henhold til en formel plan. Ophørte aktiviteter omfatter desuden virksomheder, som i forbindelse med opkøbet er klassificeret som bestemt for salg.

Resultat efter skat af ophørte aktiviteter og værdireguleringer efter skat af tilhørende aktiver og forpligtelser samt gevinst/tab ved salg præsenteres i en særskilt linje i resultatopgørelsen uden tilpasning af sammenligningstal. I noterne oplyses nettoomsætning, omkostninger, værdireguleringer og skat for den ophørte aktivitet. Aktiver og dertil knyttede forpligtelser for ophørte aktiviteter udskilles i særskilte linjer i balancen uden tilpasning af sammenligningstal, og hovedposterne specificeres i noterne.

Aktiver vedrørende ophørte aktiviteter omfatter langfristede aktiver og afhændelsesgrupper, som forventes afhændet i forbindelse med ophørte aktiviteter. Afhændelsesgrupper er en gruppe aktiver, som skal afhændes samlet ved salg eller en lignende transaktion. Forpligtelser i forbindelse med aktiver vedrørende ophørte aktiviteter er forpligtelser direkte tilknyttet disse aktiver, som vil blive overført ved transaktionerne. Aktiver klassificeres som aktiver vedrørende ophørte aktiviteter, når deres regnskabsmæssige værdi primært vil blive genindvundet gennem et salg inden for 12 måneder i henhold til en formel plan frem for gennem fortsat anvendelse.

Aktiver eller afhændelsesgrupper vedrørende ophørte aktiviteter måles til den laveste værdi på tidspunktet for klassifikationen som ophørt aktivitet eller dagsværdien med fradrag af salgsomkostninger. Der afskrives og amortiseres ikke på aktiver fra det tidspunkt, hvor de klassificeres som ophørt aktivitet.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Ingemann A/S af 1989 samt tilknyttede virksomheder, hvori Ingemann A/S af 1989 direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Anvendt regnskabspraksis

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

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

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

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 kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Anvendt regnskabspraksis

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

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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

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

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Anvendt regnskabspraksis

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Goodwill:

- Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Investeringsjendomme:

- Investeringsjendomme måles til en skønnet dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger. Dagsværdiregulering indregnes i den tilknyttede virksomheds resultat.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Ingemann A/S af 1989 hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

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

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

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 koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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