



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

HEDEN MASKINFORRETNING A/S

DAMTOFTEN 1, HEDEN, 5750 RINGE

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. december 2021

Mads Sommerlund

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-22

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Heden Maskinforretning A/S Damtoften 1 Heden 5750 Ringe
	CVR-nr.: 41 21 30 19 Stiftet: 15. oktober 1972 Hjemsted: Faaborg-Midtfyn Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Bestyrelse	Mads Sommerlund, formand Lars Stockbæk Kristiansen Lone Stockbæk Nielsen Hanne Stockbæk Petersen
Direktion	Lars Stockbæk Kristiansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Heden Maskinforretning 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Heden, den 7. december 2021

Direktion:

Lars Stockbæk Kristiansen

Bestyrelse:

Mads Sommerlund
Formand

Lars Stockbæk Kristiansen

Lone Stockbæk Nielsen

Hanne Stockbæk Petersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Heden Maskinforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Heden Maskinforretning A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 7. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Schweitz Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33723

HOVED- OG NØGLETAL

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	22.811.415	23.371.887	22.963.117	21.856.554	20.415.327
Resultat af primær drift.....	77.433	1.520.801	1.771.862	1.209.325	359.810
Finansielle poster, netto.....	-710.447	-855.148	-730.212	-324.675	-713.025
Årets resultat.....	-522.213	495.377	803.873	687.121	-277.478
Balance					
Balancesum.....	61.739.193	67.058.926	63.872.627	60.317.325	59.669.195
Egenkapital.....	18.650.780	19.472.993	19.602.615	19.323.742	18.636.621
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	-1.370.780	4.138.248	1.972.000	-2.712.922	4.441.414
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-437.523	-481.435	-983.290	-129.589	-2.342.633
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	-715.528	-1.041.795	-875.365	872.469	-672.811
Pengestrømme i alt.....	-2.523.831	2.615.018	113.345	-1.970.042	1.425.970
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-437.487	-816.123	-1.023.290	-673.642	-2.342.633
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	50	50	49	49	49
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	145,5	145,0	141,9	148,3	140,1
Soliditetsgrad.....	30,2	29,0	30,7	32,0	31,2
Egenkapitalforrentning.....	-2,7	2,5	4,1	3,6	-1,5

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

Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er handel med og reparation af landbrugs- og have/park maskiner.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har i regnskabsåret 2020/21 haft et stigende aktivitetsniveau sammenholdt med samme periode sidste år. Trods det stigende aktivitetsniveau har produktmixet samt selskabets fokusering på at sikre en god likviditet i den verserende Covid-19 krise, gennem reduktion af bl.a. varelageret, resulteret i et underskud.

Nedbringelsen af balancesummen har på trods af underskuddet betydet at soliditetsgraden er steget til 30,2 %, hvilket betragtes som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet blev et underskud på 633 tkr. før skat, hvilket betragtes som utilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Selskabet mister pr. 31. december 2021 forhandlingen af Fendtagenturet. Der er i forbindelse med denne ændring foretaget en række tiltag, som efter ledelsens klare forventning vil sikre at selskabet udvikler sig positivt i det kommende regnskabsår.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		22.811.415	23.371.887
Personaleomkostninger.....	1	-21.783.022	-20.907.826
Af- og nedskrivninger.....		-950.960	-943.260
DRIFTSRESULTAT		77.433	1.520.801
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....		126.540	43.075
Andre finansielle indtægter.....		9.509	64.861
Andre finansielle omkostninger.....	2	-846.496	-963.084
RESULTAT FØR SKAT		-633.014	665.653
Skat af årets resultat.....	3	110.801	-170.276
ÅRETS RESULTAT	4	-522.213	495.377

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		8.234.684	8.589.124
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.720.506	1.879.504
Materielle anlægsaktiver.....	5	9.955.190	10.468.628
Andre værdipapirer.....		1.958.873	1.832.333
Finansielle anlægsaktiver.....	6	1.958.873	1.832.333
ANLÆGSAKTIVER.....		11.914.063	12.300.961
Råvarer og hjælpematerialer.....		240.515	203.229
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		39.934.915	44.222.960
Varebeholdninger.....		40.175.430	44.426.189
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.514.785	8.744.974
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	1.142.975	908.638
Andre tilgodehavender.....		669.677	438.067
Tilgodehavende selskabsskat.....		71.000	0
Periodeafgrænsningsposter.....	8	240.566	235.584
Tilgodehavender.....		9.639.003	10.327.263
Likvide beholdninger.....		10.697	4.513
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		49.825.130	54.757.965
AKTIVER.....		61.739.193	67.058.926

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....	9	504.000	504.000
Reserve for opskrivninger.....		213.677	213.677
Overført overskud.....		17.933.103	18.455.316
Forslag til udbytte.....		0	300.000
EGENKAPITAL.....		18.650.780	19.472.993
Hensættelse til udskudt skat.....	10	504.615	615.416
Andre hensatte forpligtelser.....	11	200.000	200.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		704.615	815.416
Gæld til realkreditinstitutter.....		6.095.842	6.449.335
Leasingforpligtelser.....		330.502	402.845
Selskabsskat.....		0	114.600
Anden gæld.....		1.703.526	2.051.107
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	8.129.870	9.017.887
Anden gæld.....		103.602	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		367.208	361.506
Gæld til pengeinstitutter.....		13.905.702	11.375.687
Leasingforpligtelser.....		72.747	68.141
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		12.044.065	18.471.480
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		35.830	0
Gæld, associerede virksomheder.....		19.356	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		871.970	823.130
Selskabsskat.....		0	83.734
Anden gæld.....		6.833.448	6.568.952
Kortfristede gældsforpligtelser.....		34.253.928	37.752.630
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		42.383.798	46.770.517
PASSIVER.....		61.739.193	67.058.926
Eventualposter mv.....	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	14		
Nærtstående parter.....	15		
Koncernregnskab.....	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	504.000	213.677	18.455.316	300.000	19.472.993
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4			-522.213		-522.213
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-300.000	-300.000
Egenkapital 30. september 2021.....	504.000	213.677	17.933.103	0	18.650.780

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Årets resultat.....	-522.213	495.377
Årets afskrivninger tilbageført.....	950.960	943.260
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	0	-6.902
Urealiserede kursavancer tilbageført.....	-126.540	-43.075
Skat af årets resultat tilbageført.....	-110.801	170.276
Øvrige reguleringer.....	0	17.374
Betalt selskabsskat.....	-269.334	-578.672
Ændring i varebeholdninger.....	4.250.759	-4.080.194
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	759.260	719.436
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-6.302.871	4.450.261
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	0	2.051.107
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-1.370.780	4.138.248
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-437.523	-576.337
Salg af materielle anlægsaktiver.....	0	94.902
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-437.523	-481.435
Afdrag på lån.....	-347.791	-355.892
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-300.000	-625.000
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	-67.737	-60.903
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-715.528	-1.041.795
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-2.523.831	2.615.018
Likvider 1. oktober.....	-11.371.174	-13.986.192
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	-13.895.005	-11.371.174
Likvider 30. september specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	10.697	4.513
Kassekredit.....	-13.905.702	-11.375.687
LIKVIDER, NETTOGÆLD.....	-13.895.005	-11.371.174

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	50	50	
Løn og gager.....	19.196.602	18.490.469	
Pensioner.....	2.293.702	2.265.711	
Andre omkostninger til social sikring.....	292.718	151.646	
	21.783.022	20.907.826	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	921.355	920.004	
	921.355	920.004	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	409.485	486.659	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	437.011	476.425	
	846.496	963.084	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	193.600	
Regulering af udskudt skat.....	-110.801	-23.324	
	-110.801	170.276	
Forslag til resultatdisponering			4
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	0	300.000	
Overført resultat.....	-522.213	195.377	
	-522.213	495.377	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2020.....	21.470.938	5.873.386	
Tilgang.....	112.666	324.821	
Kostpris 30. september 2021.....	21.583.604	6.198.207	
Opskrivninger 1. oktober 2020.....	213.677	0	
Opskrivninger 30. september 2021.....	213.677	0	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	13.095.491	3.993.847	
Årets afskrivninger	467.106	483.854	
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	13.562.597	4.477.701	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	8.234.684	1.720.506	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	8.020.886		
Finansielle leasingaktiver.....	387.902		
Finansielle anlægsaktiver			6
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. oktober 2020.....		1.767.693	
Kostpris 30. september 2021.....		1.767.693	
Værdireguleringer 1. oktober 2020.....		64.640	
Årets værdireguleringer		126.540	
Værdireguleringer 30. september 2021.....		191.180	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....		1.958.873	
<p>Finansielle anlægsaktiver omfatter unoterede aktier i indkøbsfællesskab, der ikke forventes afhændet. Aktierne måles til dagsværdi på balancedagen, svarende til handelsværdien for lignende handler og efter branchekutyme.</p>			
	2021	2020	
	kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af udført arbejde.....	1.142.975	908.638	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.142.975	908.638	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.142.975	908.638	
	1.142.975	908.638	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note	
Periodeafgrænsningsposter			8	
Periodeafgrænsningsposter vedrører omkostninger til forsikringer, kontingenter, abonnementer m.v. som vedrører det kommende regnskabsår.				
	2021 kr.	2020 kr.	9	
Selskabskapital			9	
Selskabskapitalen er fordelt således:				
A-aktier, 504.000 stk. a nom. 1 kr.....	504.000	504.000		
	504.000	504.000		
Hensættelse til udskudt skat			10	
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.				
Udskudt skat vedrører:				
Materielle anlægsaktiver.....	492.481	524.142		
Finansielle anlægsaktiver.....	42.060	14.220		
Igangværende arbejder.....	95.592	77.054		
Fremførbare skattemæssige underskud.....	-125.518	0		
	504.615	615.416		
Udskudt skat 1. oktober.....	615.416	638.741		
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-110.801	-23.325		
Udskudt skat 30. september.....	504.615	615.416		
Andre hensatte forpligtelser			11	
0-1 år.....	200.000	200.000		
Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelse til garantiforpligtelser.				
Langfristede gældsforpligtelser			12	
	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	6.462.950	367.108	4.830.052	6.810.841
Leasingforpligtelser.....	403.249	72.747	0	470.986
Selskabsskat.....	0	0	0	114.600
Anden gæld.....	1.807.128	103.602	1.703.526	2.051.107
	8.673.327	543.457	6.533.578	9.447.534

NOTER**Note****Eventualposter mv.****13****Eventualforpligtelser**

Leje- og leasingforpligtelse udgør 436 tkr. og vedrører en periode op til 54 måneder.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for LSK Heden Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**14**

Til sikkerhed for det samlede mellemværende med kreditinstitut er deponeret følgende:

Ejerpantebrev i Damtoften 4-8 matr.nr. 12Z, 12A, Heden By: 1.100.000 kr.

Ejerpantebrev i Damtoften 1, matr.nr. 40 b, 37A, Heden By: 387.834 kr.

Ejerpantebrev Stevning Gade 13, matr.nr. 286, 347, 100, 227 Stevning: 1.500.000 kr.

Skadesløsbrev Damtoften 4-8, matr.nr. 12A, 12Z, Heden By: 2.600.000 kr.

Til sikkerhed for det samlede engagement med realkreditinstitut er deponeret følgende:

Pantebrev, Damtoften 1. matr. nr. 40 b, 37 A, Heden By, Damtoften 8, matr. nr. 12A, 12Z, Heden By 8.064.000 kr.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte grunde og bygninger udgør i alt 7.474 tkr. pr. 30. september 2021.

Til sikkerhed for det samlede engagement med kreditinstitut er afgivet:

Virksomhedspant på nominelt 13.500.000 kr. omfattende varedebitorer, driftmidler, lagerbeholdning, køretøjer aldrig indregistreret, immaterielle rettigheder, samt driftsinventar/materiel.

Regnskabsmæssig værdi af de nævnte aktiver udgør i alt 48.998 tkr. pr. 30. september 2021.

Nærtstående parter**15**

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

LSK Heden Holding ApS, Damtoften 1, 5750 Ringe, der er moderselskab.

Direktør Lars Stockbæk Kristiansen, Damtoften 1, 5750 Ringe, der er reel ejer.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

NOTER**Note****Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for LSK Heden Holding ApS, Damtoften 1, 5750 Ringe, CVR-nr: 41676787.

16

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Heden Maskinforretning A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indeholder igangværende ordre på værkstedet, der indregnes i takt med, at arbejdet er udført, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

	Brugstid
Bygninger.....	20-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets 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 betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter noterede aktier i indkøbsfællesskab, der ikke forventes afhændet. Aktierne måles til dagsværdi på balancedagen, svarende til handelsværdien for lignende handler og efter branchekutyme.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Reservedelslager måles til gennemsnitlig kostpris.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af aconto faktureringer og -betalinger.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder på inden for garantiperioden. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under vareforbrug.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.