

Ingemann Larsen A/S

Østervang 52, Frøslev

7900 Nykøbing Mors

CVR-nr. 55227012

Årsrapport

1. maj 2019 - 30. april 2020

44. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 17. september 2020

Elena Schrøder Johansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Ingemann Larsen A/S

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Ingemann Larsen A/S Østervang 52, Frøslev 7900 Nykøbing Mors
Regnskabsår	1. maj 2019 - 30. april 2020
Bestyrelse	Lasse Buhl Jørgensen Karin Blaabjerg Larsen Lars Kristian Larsen Per Larsen, Direktør
Direktion	Per Larsen, Direktør
Revisor	REVIKON Registreret revisionsinteressentskab Toldbodgade 4, 2. sal 7700 Thisted
Pengeinstitut	Jyske Bank Algade 2 7900 Nykøbing M Frøslev Møllerup Sparekasse Frøslev Byvej 3 7900 Nykøbing M

Ingemann Larsen A/S

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 for Ingemann Larsen 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. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frøslev, den 10. september 2020

Direktion

Per Larsen

Bestyrelse

Lasse Buhl Jørgensen
Formand

Karin Blaabjerg Larsen

Lars Kristian Larsen

Per Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ingemann Larsen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ingemann Larsen A/S for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder og 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- * Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- * Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder note-oplysningerne, 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.

Thisted, den 10. september 2020

REVIKON

Registreret revisionsinteressentskab

CVR-nr. 15728000

Bjarne Ringgaard
Registreret revisor
mne17140

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel og service indenfor landbrugsmaskiner og lignende med hovedvægt på grovfoderproduktion og husdyrgødning, samt smedevirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret har været præget af ekstrem meget regn med forsinket og vanskeligt markarbejde til følge.

Vores forhandling af Krone, AP Gyllevogne og Strautmann produkter er samlet set i en fortsat positiv udvikling.

Sidst i regnskabsåret blev JCBs samlede landbrugsprogram tilføjet til produktpaletten. JCB-forhandlingen, der i sig selv vil understøtte den positive udvikling, understøtter de øvrige mærker godt.

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 udviser et resultat på kr. 237.650, og selskabets balance pr. 30. april 2020 udviser en balancesum på kr. 69.316.746, og en egenkapital på kr. 10.010.182.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år, hvor der forventes overskud.

Det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvorvidt og i givet fald, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020/21. Ledelsen forventer på nuværende tidspunkt ikke en væsentlig negativ påvirkning af Covid-19.

Risikoforhold

Selskabets risikoprofil er påvirket af den generelle udvikling indenfor landbruget, som er en væsentlig del af kundegrundlaget. Disse risici omfatter såvel kundernes betalingsevne, samt udviklingen i maskiner som efterspørges. Der er ingen særlige risici udover almindeligt forekommende risici indenfor virksomhedens branche.

Miljøforhold

Selskabet er underlagt den normale miljølovgivning inden for virksomhedsområdet. Alle miljøregler er overholdt.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der har ikke været forsknings- og udviklingsaktiviteter i regnskabsåret.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ingen væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold.

Hoved- og nøgletal

Virksomhedens udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives således:

Hovedtal er i tusinder.

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
HOVEDTAL					
Driftsresultat	2.647	-497	1.868	2.807	2.010
Resultat før skat	261	-2.279	288	1.058	606
Årets resultat	238	-3.382	223	824	311
Balancesum	69.317	64.217	63.651	60.915	61.464
Investering i materielle anlægsaktiver	2.102	2.332	2.007	85	815
Egenkapital i alt	10.010	9.773	13.155	12.932	12.108
NØGLETAL					
Afkastningsgrad (%)	4	-1	3	5	3
Soliditetsgrad (%)	14	15	21	21	20

Resultatopgørelse

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste		21.258.918	18.013.558
Personaleomkostninger	1	-17.424.312	-17.566.280
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-1.187.174	-943.981
Driftsresultat		2.647.432	-496.703
Andre finansielle indtægter		148.068	137.807
Finansielle omkostninger		-2.534.210	-1.919.888
Resultat før skat		261.290	-2.278.784
Skat af årets resultat	3	-23.640	-1.103.541
Årets resultat		237.650	-3.382.325

Balance 30. april 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	5	2.046.389	2.257.949
Produktionsanlæg og maskiner	6	1.682.207	1.524.043
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	2.443.404	1.527.720
Materielle anlægsaktiver		6.172.000	5.309.712
Anlægsaktiver		6.172.000	5.309.712
Fremstillede varer og handelsvarer		45.492.806	44.686.279
Varebeholdninger		45.492.806	44.686.279
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.939.667	12.237.653
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.112.977	485.150
Udskudte skatteaktiver	8	778.315	801.955
Andre tilgodehavender		17.698	19.553
Periodeafgrænsningsposter		629.610	519.120
Tilgodehavender		17.478.267	14.063.431
Likvide beholdninger		173.673	157.172
Omsætningsaktiver		63.144.746	58.906.882
Aktiver		69.316.746	64.216.594

Balance 30. april 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		519.000	519.000
Overført resultat		9.491.182	9.253.532
Egenkapital		10.010.182	9.772.532
Gæld til realkreditinstitutter		1.905.103	2.160.187
Leasingforpligtelser		1.885.704	2.014.342
Langfristede gældsforpligtelser	9	3.790.807	4.174.529
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.176.326	783.412
Gæld til banker		27.870.858	29.043.545
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.241.318	16.558.486
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		4.226.333	3.175.239
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		764.000	500.000
Periodeafgrænsningsposter		236.922	208.851
Kortfristede gældsforpligtelser		55.515.757	50.269.533
Gældsforpligtelser		59.306.564	54.444.062
Passiver		69.316.746	64.216.594
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	10		
Nærtstående parter	11		
Forslag til resultatdisponering			

Ingemann Larsen A/S

Egenkapitalopgørelsen

	Virksomhed kapital	Overført resultat
Egenkapital 1. maj 2019	519.000	9.253.532
Årets resultat		237.650
Egenkapital 30. april 2020	519.000	9.491.182

Virksomhedskapitalen består af 519 kapitalandele a kr. 1.000.

Pengestrømsopgørelse

	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Årets resultat	237.650	-3.382.325
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.187.174	943.981
Regulering af avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-72.116	-91.000
Regulering af udskudt skat	23.640	1.103.541
Ændring i varebeholdninger	-806.527	-1.943.830
Ændring i tilgodehavender	-3.438.474	1.509.215
Ændring i leverandørgæld mv.	6.025.997	3.073.352
Pengestrøm fra driftsaktivitet	<u>3.157.344</u>	<u>1.212.934</u>
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.101.546	-2.332.322
Salg af materielle anlægsaktiver	124.200	91.000
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	<u>-1.977.346</u>	<u>-2.241.322</u>
Nedbringelse af gæld til realkreditinstitutter	-252.959	-251.087
Nedbringelse af leasingforpligtelser	-808.648	-428.864
Indgåelse af leasingforpligtelser	1.070.797	2.157.520
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	<u>9.190</u>	<u>1.477.569</u>
Ændringer i likvider	1.189.188	449.181
Likvider, primo	-28.886.373	-29.335.554
Likvider, ultimo	<u>-27.697.185</u>	<u>-28.886.373</u>

Noter

	2019/20	2018/19
1. Personalemkostninger		
Lønninger	14.936.911	15.117.827
Pensioner	2.028.517	1.999.258
Andre omkostninger til social sikring	458.884	449.195
	<u>17.424.312</u>	<u>17.566.280</u>
<i>Heraf udgør vederlag til ledelsen:</i>		
Direktion og bestyrelse	1.176.679	1.064.328
	<u>1.176.679</u>	<u>1.064.328</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>35</u>	<u>34</u>
 2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger	211.560	211.560
Produktionsanlæg og maskiner	350.909	269.265
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	624.705	463.156
	<u>1.187.174</u>	<u>943.981</u>
 3. Skat af årets resultat		
Regulering hensættelse til udskudt skat	23.640	1.103.541
	<u>23.640</u>	<u>1.103.541</u>
 4. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	237.650	-3.382.325
	<u>237.650</u>	<u>-3.382.325</u>
 5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	11.032.066	11.032.066
Kostpris ultimo	<u>11.032.066</u>	<u>11.032.066</u>
 Af- og nedskrivninger primo	-8.774.117	-8.562.557
Årets afskrivninger	-211.560	-211.560
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-8.985.677</u>	<u>-8.774.117</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.046.389</u>	<u>2.257.949</u>

Noter

	2019/20	2018/19
6. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris primo	5.480.765	3.867.097
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	509.072	1.673.562
Afgang i årets løb	0	-59.894
Kostpris ultimo	5.989.837	5.480.765
Af- og nedskrivninger primo	-3.956.721	-4.182.615
Årets afskrivninger	-350.909	-269.265
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	495.158
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.307.630	-3.956.722
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.682.207	1.524.043
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	1.050.000	1.325.000
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	6.612.805	6.389.309
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	1.592.474	658.760
Afgang i årets løb	-507.500	-435.264
Kostpris ultimo	7.697.779	6.612.805
Af- og nedskrivninger primo	-5.085.086	-5.057.193
Årets afskrivninger	-624.705	-463.156
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	455.416	435.264
Af- og nedskrivninger ultimo	-5.254.375	-5.085.085
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.443.404	1.527.720
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	1.963.787	1.410.342
8. Udskudte skatteaktiver		
Primo	2.401.955	1.905.496
Årets regulering	-63.640	496.459
Nedskrivning udskudt skatteaktiv	-1.560.000	-1.600.000
	778.315	801.955

Udskudte skatteaktiver omfatter indregnede skattemæssige underskud, som kan fremføres til modregning i fremtidig indtjening, samt negative midlertidige forskelle på anlægsaktiver og tilgodehavender. Da der er usikkerhed om størrelsen af selskabets fremtidige indtjening på kort sigt, har ledelsen valgt at foretage en nedskrivning af det udskudte skatteaktiv. Det er herefter ledelsens vurdering at det indregnde udskudte skatteaktiv kan udnyttes i løbet af maksimalt 3 år.

Noter

2019/20

2018/19

9. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	1.905.103	255.084	866.126
Leasingforpligtelser	1.885.704	921.242	0
	3.790.807	1.176.326	866.126

10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter 2.160 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2020 udgør tkr. 1.609.

Til sikkerhed for bankgæld tkr. 27.871 har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 35.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg	16.240
Varebeholdninger	45.493
Driftsmidler og inventar	1.112

11. Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter er selskabets bestyrelsesmedlemmer og direktør, og deres nære familie.

I henhold til Årsregnskabslovens §98c stk. 7, oplyses der kun om transaktioner med nærtstående parter, såfremt de ikke er sket på markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Ingemann Larsen A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Omregning af fremmed valuta

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, gæld og andre monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Langfristede aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra handel med maskiner og reservedele 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 fra salg og tjenesteydelser vedrørende værksteder indregnes som omsætning i takt med at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Andre personaleomkostninger indregnes under andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20 år	0-60%
Produktionsanlæg og maskiner	3 - 8 år	0-30%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 8 år	0-65%

Der afskrives ikke på grunde

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne 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 en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige leje aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuel forpligtelser.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-princippet eller til nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Ved opgørelse af kostpris for maskiner og redskaber medregnes egne afholdte omkostninger til klargøring/reparation incl. tillæg for indirekte produktionsomkostninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under forpligtelser.

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

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Udbytte

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

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke-kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser - eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Forklaring af nøgletal

$$\text{Afkastningsgrad (\%)} = \frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansielle indtægter}) \times 100}{\text{Gns. aktiver}}$$

$$\text{Egenkapitalandel (soliditet) (\%)} = \frac{\text{Egenkapital i alt} \times 100}{\text{Passiver i alt}}$$