

Johannes Mertz A/S

Rødbyvej 6C, 4930 Maribo

CVR-nr. 70 19 00 28

**Årsrapport for perioden
1. marts 2021 til 28. februar 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 23. maj 2022

Mogens Worre-Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. marts - 28. februar	9
Balance 28. februar	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	14
Pengestrømsopgørelse 1. marts - 28. februar	13
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022 for Johannes Mertz 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. 28. februar 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 23. maj 2022

Direktion

Christian Delcomyn Holst
adm. direktør

Gert Klitgaard

Bestyrelse

Mogens Worre-Jensen
formand

Gert Klitgaard

Jens Juel Jeppesen

Christian Delcomyn Holst

Birgitte Kehling Nymann

Niels Bjarup

Anders Bo Ruder

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Johannes Mertz A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Johannes Mertz A/S for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022, 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. 28. februar 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. marts 2021 - 28. februar 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA's 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.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 23. maj 2022

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	Johannes Mertz A/S Rødbyvej 6C 4930 Maribo CVR-nr.: 70 19 00 28 Regnskabsperiode: 1. marts 2021 - 28. februar 2022 Stiftet: 24. november 1955 Hjemsted: Lolland
Bestyrelse	Mogens Worre-Jensen, formand Gert Klitgaard Jens Juel Jeppesen Christian Delcomyn Holst Birgitte Kehling Nymann Niels Bjarup Anders Bo Ruder
Direktion	Christian Delcomyn Holst, adm. direktør Gert Klitgaard
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	34.629	35.334	36.259	29.300	42.578
Resultat før finansielle poster	5.144	5.445	2.916	-6.522	3.156
Resultat af finansielle poster	-918	-664	-879	-883	-1.062
Årets resultat	3.292	3.690	1.575	-5.746	1.734
Balancesum	131.451	90.771	95.533	104.759	109.637
Egenkapital	12.772	15.480	12.291	10.716	16.462
Investering i materielle anlægsaktiver	5.725	2.082	2.696	3.359	1.894
Antal medarbejdere	56	56	62	67	82
Nøgletal					
Bruttomargin	12%	13%	12%	12%	13%
Overskudsgrad	2%	2%	1%	-3%	1%
Forrentning af egenkapital	23%	27%	14%	-42%	11%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er salg og service af såvel nye som brugte landbrugsmaskiner og redskaber, herunder reparation og vedligeholdelse via egne værkstede og servicebiler samt reservedelssalg hovedsageligt til dansk landbrug.

Selskabet drives fra to geografiske lokationer i henholdsvis Maribo (hovedsæde) og Faxe.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 3.370.292 mod et overskud på kr. 3.689.679 for 2020/21, og selskabets balance pr. 28. februar 2022 udviser en egenkapital på kr. 12.850.600.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende og er i henhold til ledelsens forventninger.

Balancen er steget med ca. 40 mio. kr. i forhold til balancen pr. 28. februar 2021. Pengebindingen i varelager og forudbetaling af varer er steget med 28,2 mio. kr. Det er i stor udstrækning varer der ligger på salgsordre til kunderne. Samlet er tilgodehavender er steget med 8,5 mio. kr. , det skyldes især fakturering af maskiner og serviceopgaver inden status, og materielle anlægsaktiver er steget med 3,3 mio. kr.

Den verdensomspændende pandemi har i mindre grad påvirket årets aktiviteter og den økonomiske udvikling og resultat.

Forventninger til fremtiden

Med en løbende tilpasning af virksomheden til den aktuelle efterspørgsel forventes et positivt resultat for 2022/23 på niveau med 2021/22.

Den nuværende situation med fortsat øgede pristigninger på råvarer, bl.a. stål og brændsel, kan være svært at indkalkulere rettidigt i den daglige drift. Det kan alt andet lige være med til at reducere det forventede resultat for 2022/23.

Ledelsesberetning

Finansielle risici

Selskabets kommercielle aktiviteter medfører finansielle risici i form af renteudviklingen. Valuta anses ikke som en betydelig risiko, da primært anvendte valuta er DKK og EUR.

Renterisikoen knytter sig til selskabets kassekredit.

Miljøforhold

Arbejdet med olier og kemikalier, der foregår på virksomhedens værksteder, følger til fulde anvisningerne fra myndighederne, ligesom der anvendes betydelige ressourcer til opfyldelse af miljøkrav- og bestemmelser på de forskellige værksteder i virksomheden.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Oplysning om egne kapitalandele

Selskabet har i regnskabsåret erhvervet egne kapitalandele. Selskabet har erhvervet 45% af selskabets kapital svarende til 337.500 anparter til kurs 1.777,78. Købesummen for de erhvervede kapitalandele udgør kr. 6.000.000.

Kapitalandelene er erhvervet i forbindelse med ændringer i ejerskabet af selskabet.

Resultatopgørelse 1. marts - 28. februar

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		34.629.232	35.334.342
Personaleomkostninger	1	-28.193.682	-28.496.217
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		6.435.550	6.838.125
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.230.096	-1.392.727
Andre driftsomkostninger		-61.866	0
Resultat før finansielle poster		5.143.588	5.445.398
Finansielle indtægter	2	546.065	646.718
Finansielle omkostninger	3	-1.464.020	-1.310.949
Resultat før skat		4.225.633	4.781.167
Skat af årets resultat	4	-933.507	-1.091.489
Årets resultat		3.292.126	3.689.678
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		2.500.000	0
Overført resultat		792.126	3.689.678
		3.292.126	3.689.678

Balance 28. februar

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner		1.331.174	1.516.661
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.690.028	4.017.875
Indretning af lejede lokaler		1.111.611	1.281.067
Materielle anlægsaktiver	5	10.132.813	6.815.603
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	2.000	2.000
Deposita	6	1.711.938	1.801.938
Finansielle anlægsaktiver		1.713.938	1.803.938
Anlægsaktiver i alt		11.846.751	8.619.541
Færdigvarer og handelsvarer		72.447.855	53.029.804
Forudbetaling for varer		12.796.614	3.808.630
Varebeholdninger	7	85.244.469	56.838.434
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		24.870.470	19.616.863
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	2.134.313	1.026.717
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		420.000	1.981.520
Andre tilgodehavender		5.697.010	955.395
Udskudt skatteaktiv	10	0	1.126.034
Periodeafgrænsningsposter	9	588.707	540.442
Tilgodehavender		33.710.500	25.246.971
Likvide beholdninger		648.914	66.409
Omsætningsaktiver i alt		119.603.883	82.151.814
Aktiver i alt		131.450.634	90.771.355

Balance 28. februar

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		750.000	750.000
Overført resultat		9.522.434	14.730.308
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.500.000	0
Egenkapital		12.772.434	15.480.308
Hensættelse til udskudt skat	10	76.953	0
Andre hensættelser		3.839.243	2.587.650
Hensatte forpligtelser i alt		3.916.196	2.587.650
Leasingforpligtelser		5.537.331	2.407.226
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	10.269.339
Anden gæld		2.695.448	2.740.799
Langfristede gældsforpligtelser	11	8.232.779	15.417.364
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	1.043.202	1.189.124
Kreditinstitutter		20.254.996	16.298.800
Leverandører af varer og tjenesteydelser		72.507.946	33.602.881
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	155.613
Selskabsskat		78.166	0
Anden gæld		12.644.915	6.039.615
Kortfristede gældsforpligtelser		106.529.225	57.286.033
Gældsforpligtelser i alt		114.762.004	72.703.397
Passiver i alt		131.450.634	90.771.355
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. marts	750.000	14.730.308	0	15.480.308
Køb af egne kapitalandele	0	-6.000.000	0	-6.000.000
Årets resultat	0	792.126	2.500.000	3.292.126
Egenkapital 28. februar	750.000	9.522.434	2.500.000	12.772.434

Pengestrømsopgørelse 1. marts - 28. februar

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Årets resultat		3.292.126	3.689.678
Reguleringer	15	4.618.931	6.025.869
Ændring i driftskapital	16	5.907.896	-8.300.295
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		13.818.953	1.415.252
Renteindbetalinger og lignende		546.065	646.718
Renteudbetalinger og lignende		-1.464.020	-1.310.949
Pengestrømme fra driftsaktivitet		12.900.998	751.021
Køb af materielle anlægsaktiver		-5.725.243	-2.082.493
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		90.000	0
Salg af materielle anlægsaktiver		1.239.803	3.079.313
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-4.395.440	996.820
Nedbringelse af leasingforpligtelser		2.984.183	-3.351.090
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-8.863.432	-479.265
Køb af egne kapitalandele, netto		-6.000.000	0
Betalt udbytte		0	-500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-11.879.249	-4.330.355
Ændring i likvider		-3.373.691	-2.582.514
Likvide beholdninger		66.409	172.630
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter		-16.298.800	-13.822.507
Likvider 1. marts		-16.232.391	-13.649.877
Likvider 28. februar		-19.606.082	-16.232.391
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		648.914	66.409
Kassekredit		-20.254.996	-16.298.800
Likvider 28. februar		-19.606.082	-16.232.391

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	24.241.936	24.991.847
Pensioner	1.603.601	1.579.171
Andre omkostninger til social sikring	1.217.311	1.072.085
Andre personaleomkostninger	1.130.834	853.114
	28.193.682	28.496.217
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	1.467.409	1.264.961
Bestyrelse	228.564	293.154
	1.695.973	1.558.115
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	56	56
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	36.034
Andre finansielle indtægter	546.065	414.856
Valutakursgevinster	0	195.828
	546.065	646.718
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	327.906
Andre finansielle omkostninger	1.098.427	983.043
Valutakurstab	45.581	0
Andre reguleringer af finansielle omkostninger	320.012	0
	1.464.020	1.310.949

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	78.166	0
Årets udskudte skat	1.202.987	1.091.489
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-347.646	0
	933.507	1.091.489

5 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. marts	4.179.449	13.647.070	2.216.646
Tilgang i årets løb	0	5.725.243	0
Afgang i årets løb	-1.130.975	-6.972.663	-247.735
Kostpris 28. februar	<u>3.048.474</u>	<u>12.399.650</u>	<u>1.968.911</u>
Af- og nedskrivninger 1. marts	2.662.788	9.629.195	935.579
Årets afskrivninger	184.069	918.264	127.763
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.129.557	-5.837.837	-206.042
Af- og nedskrivninger 28. februar	<u>1.717.300</u>	<u>4.709.622</u>	<u>857.300</u>
Regnskabsmæssig værdi 28. februar	<u>1.331.174</u>	<u>7.690.028</u>	<u>1.111.611</u>
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 28. februar 2022	<u>1.124.120</u>	<u>6.097.727</u>	<u>524.449</u>

Noter

6 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- piner og kapital- andele	Deposita
	kr.	kr.
Kostpris 1. marts	2.000	1.801.938
Afgang i årets løb	0	-90.000
Kostpris 28. februar	2.000	1.711.938
Regnskabsmæssig værdi 28. februar	2.000	1.711.938

7 Varebeholdninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Færdigvarer og handelsvarer	72.447.855	53.029.804
Forudbetaling for varer	12.796.614	3.808.630
	85.244.469	56.838.434

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder	2.134.313	1.026.717
	2.134.313	1.026.717

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
10 Hensættelse til udskudt skat		
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	76.593	0
Hensættelse til udskudt skat 28. februar	76.593	0

Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv pr. 1. marts	1.126.034	2.217.523
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-1.126.034	-1.091.489
Regnskabsmæssig værdi	0	1.126.034

11 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. marts	Gæld 28. februar	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Leasingforpligtelser	3.422.243	6.580.533	1.043.202	1.384.666
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.269.339	0	0	0
Anden gæld	2.740.799	2.695.448	0	0
	16.432.381	9.275.981	1.043.202	1.384.666

12 Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet garanti på i alt t.kr. 3.500 overfor leverandører af varer og tjenesteydelser.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt med en restløbetid på 111 måneder og en samlet lejeforpligtelse på t.kr. 29.915 pr. 28. februar 2022.

Noter

12 Eventualforpligtelser (fortsat)

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en forpligtelse på t.kr. 1.170 pr. 28. februar 2022.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Klitgaard Holst Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2021 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet yder sædvanlige branchemæssige garantier. Selskabet har tilbagekøbspligt på enkelte solgte maskiner. Der vurderes ikke særlig risiko forbundet hermed.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, har selskabet stillet virksomhedspant. Virksomhedspant omfatter pr. 28. februar 2022 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder: t.kr. 0
- Driftsinventar- og materiel: t.kr. 10.133
- Varebeholdninger: t.kr. 82.244
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser: t.kr. 24.870

Noter

14 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Klitgaard Holst Holding ApS - Ejer
Lolland kommune

Christian Delcomyn Holst - Ledelse
Bisiddervej 6, 3. th. 2400 København NV

Gert Klitgaard - Ledelse
Pandebjergvej 121, 4800 Nykøbing F

Mogens Worre-Jensen - Ledelse
Bregnevej 2A, Himlingøje, 4652 Hårlev

Jens Juel Jeppesen - Ledelse
Klosteralleen 10, 4100 Ringsted

Birgitte Kehling Nymann - Ledelse
Ingeborgvej 4, 2920 Charlottenlund

Niels Bjarup - Ledelse
Køgevej 1, Hovby, 4640 Faxe

Anders Bo Ruder - Ledelse
Østrigsvej 10, 4800 Nykøbing F

Transaktioner

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Klitgaard Holst Holding ApS

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
15 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-546.065	-646.718
Finansielle omkostninger	1.464.020	1.310.949
Af- og nedskrivninger	1.168.230	1.682.499
Skat af årets resultat	1.281.153	1.091.489
Ændring i andre hensatte forpligtelser	1.251.593	2.587.650
	4.618.931	6.025.869
16 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-29.491.683	-7.121.937
Ændring i tilgodehavender	-10.065.435	6.332.843
Ændring i leverandører mv.	45.465.014	-7.511.201
	5.907.896	-8.300.295

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Johannes Mertz A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, bortset fra enkelte regnskabsposter er præsenteret anderledes i 2020/21, hvorfor der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Selskabet har lavet en reklassifikation mellem andre hensættelser og leverandører af varer og tjenesteydelser på t.kr. 2.588, mellem leasingforpligtelser og gæld til kreditinstitutter på t.kr. 174 samt mellem langfristet gæld til kreditinstitutter og leverandører af varer og tjenesteydelser på t.kr. 8.029.

Vi har i forlængelse heraf korrigeret pengestrømsopgørelsen herudfra.

Reklassifikationerne påvirker ikke årets resultat, egenkapital eller finansielle stilling.

Generelt om indregning og måling

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

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved af salg materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-15 år

Anvendt regnskabspraksis

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

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 til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente 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 lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi. Såfremt det ikke er muligt at opgøre dagsværdien, anvendes kostprisen som udtryk for dagsværdien.

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne scontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensatforpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat 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 acontoskatter.

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 nettorealisationsværdi.

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.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet 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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Pengestrømsopgørelse

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

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 selskabets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

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.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat x 100}}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster x 100}}{\text{Nettoomsætning}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$