


Johannes Mertz A/S

Rødbyvej 6C, 4930 Maribo


CVR-nr. 70 19 00 28

Årsrapport for perioden

1. marts 2023 til 29. februar 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. maj 2024

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 - 29. februar	8
Balance 29. februar	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	13
Pengestrømsopgørelse 1. marts - 29. februar	12
Anvendt regnskabspraksis	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. marts 2023 - 29. februar 2024 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. 29. februar 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. marts 2023 - 29. februar 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 23. maj 2024

Direktion

Christian Delcomyn Holst
adm. direktør

Gert Klitgaard
direktør

Bestyrelse

Mogens Worre-Jensen
formand

Gert Klitgaard

Jens Juel Jeppesen

Christian Delcomyn Holst

Birgitte Nymann Bendtsen

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 2023 - 29. februar 2024, 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. 29. februar 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. marts 2023 - 29. februar 2024 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 regnskabsbrugere 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 2024

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

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	Johannes Mertz A/S Rødbyvej 6C 4930 Maribo CVR-nr.: 70 19 00 28 Regnskabsperiode: 1. marts 2023 - 29. februar 2024 Stiftet: 24. november 1955 Hjemsted: Lolland
Bestyrelse	Mogens Worre-Jensen, formand Gert Klitgaard Jens Juel Jeppesen Christian Delcomyn Holst Birgitte Nymann Bendtsen Niels Bjarup Anders Bo Ruder
Direktion	Christian Delcomyn Holst, adm. direktør Gert Klitgaard, direktør
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:

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	42.949	43.232	34.629	35.334	36.259
Resultat før finansielle poster	7.072	10.436	5.144	5.445	2.916
Resultat af finansielle poster	-3.349	-1.342	-918	-664	-879
Årets resultat	2.887	7.087	3.292	3.690	1.575
Balancesum	160.095	110.360	131.451	90.771	95.533
Egenkapital	18.596	17.359	12.772	15.480	12.291
- heraf investering i materielle anlægsaktiver	-9.520	-6.849	-5.725	2.082	2.696
Antal medarbejdere	61	57	56	56	62
Nøgletal					
Afkastningsgrad	5,2%	8,6%	4,6%	5,8%	2,9%
Soliditetsgrad	11,6%	15,7%	9,7%	17,1%	12,9%
Forrentning af egenkapital	16%	47%	23%	27%	14%

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 2023/24 udviser et overskud på DKK 2.886.925, og selskabets balance pr. 29. februar 2024 udviser en egenkapital på DKK 18.596.365.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, men dog lavere end forventet.

Forventninger til fremtiden

For det kommende regnskabsår forventes et resultat i niveauet 4 mio. kr.

Finansielle risici

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

Renterisikoen knytter sig til selskabets gæld til finansielle partnere.

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

Selskabet har efter balancedagen erhvervet 100% af aktiekapitalen i Slagelse Maskinforretning A/S.

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

Resultatopgørelse 1. marts - 29. februar

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		42.949.463	43.231.781
Personaleomkostninger	1	-32.748.916	-31.266.123
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		10.200.547	11.965.658
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-2.731.574	-1.529.805
Andre driftsomkostninger		-397.469	0
Resultat før finansielle poster		7.071.504	10.435.853
Finansielle indtægter	2	813.423	597.063
Finansielle omkostninger	3	-4.162.018	-1.939.188
Resultat før skat		3.722.909	9.093.728
Skat af årets resultat	4	-835.984	-2.006.722
Årets resultat		2.886.925	7.087.006
Resultatdisponering	5		

Balance 29. februar

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	6	1.314.722	1.204.302
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	16.214.146	13.269.109
Indretning af lejede lokaler	6	859.711	981.955
Materielle anlægsaktiver		18.388.579	15.455.366
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	2.000	2.000
Deposita	7	1.589.193	1.589.193
Finansielle anlægsaktiver		1.591.193	1.591.193
Anlægsaktiver i alt		19.979.772	17.046.559
Færdigvarer og handelsvarer		109.530.570	69.501.771
Forudbetaling for varer		0	559.720
Varebeholdninger	8	109.530.570	70.061.491
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		26.610.634	18.348.519
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.496.610	1.738.280
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		110.623	213.554
Andre tilgodehavender		923.135	1.541.780
Periodeafgrænsningsposter	10	403.256	1.360.905
Tilgodehavender		30.544.258	23.203.038
Likvide beholdninger		39.957	49.196
Omsætningsaktiver i alt		140.114.785	93.313.725
Aktiver i alt		160.094.557	110.360.284

Balance 29. februar

	Note	2024 DKK	2023 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		412.500	750.000
Overført resultat		16.583.865	13.609.440
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.600.000	3.000.000
Egenkapital		18.596.365	17.359.440
Hensættelse til udskudt skat	11	628.491	891.605
Andre hensættelser	12	3.321.022	2.571.000
Hensatte forpligtelser i alt		3.949.513	3.462.605
Leasingforpligtelser		12.170.487	9.001.276
Anden gæld		6.335.871	7.456.962
Langfristede gældsforpligtelser	13	18.506.358	16.458.238
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	3.616.951	3.546.101
Kreditinstitutter		37.226.998	16.208.177
Leverandører af varer og tjenesteydelser		69.575.083	47.832.810
Selskabsskat		1.099.098	1.270.236
Anden gæld		7.356.884	4.222.677
Periodeafgrænsningsposter	14	167.307	0
Kortfristede gældsforpligtelser		119.042.321	73.080.001
Gældsforpligtelser i alt		137.548.679	89.538.239
Passiver i alt		160.094.557	110.360.284
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. marts	750.000	13.609.440	3.000.000	17.359.440
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.650.000	-1.650.000
Ordinært udbytte på egne aktier	0	1.350.000	-1.350.000	0
Overførsler, reserver	-337.500	337.500	0	0
Årets resultat	0	1.286.925	1.600.000	2.886.925
Egenkapital 29. februar	412.500	16.583.865	1.600.000	18.596.365

Pengestrømsopgørelse 1. marts - 29. februar

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Årets resultat		2.886.925	7.087.006
Reguleringer	18	8.831.936	3.529.444
Ændring i driftskapital	19	-25.426.531	-1.651.866
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-13.707.670	8.964.584
Renteindbetalinger og lignende		813.194	597.063
Renteudbetalinger og lignende		-4.161.789	-1.939.188
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-17.056.265	7.622.459
Køb af materielle anlægsaktiver		-9.519.737	-6.849.248
Ændringer i deposita		0	122.745
Salg af materielle anlægsaktiver, salgpris		0	77.855
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-9.519.737	-6.648.648
Ændring i leasingforpligtelser		7.095.011	4.766.844
Mellemregning med tilknyttede virksomheder		102.931	206.446
Betalt udbytte		-1.650.000	-2.500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		5.547.942	2.473.290
Ændring i likvider		-21.028.060	3.447.101
Likvide beholdninger		49.196	648.914
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter		-16.208.177	-20.254.996
Likvider 1. marts		-16.158.981	-19.606.082
Likvider 29. februar		-37.187.041	-16.158.981
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		39.957	49.196
Kassekredit		-37.226.998	-16.208.177
Likvider 29. februar		-37.187.041	-16.158.981

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	27.792.798	26.625.149
Pensioner	2.210.234	1.729.486
Andre omkostninger til social sikring	1.617.279	1.530.535
Andre personaleomkostninger	1.128.605	1.380.953
	32.748.916	31.266.123
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	2.375.722	2.312.249
Bestyrelse	225.618	270.162
	2.601.340	2.582.411
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	61	57
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	813.423	597.063
	813.423	597.063
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	3.704.223	1.409.716
Valutakurstab	2.840	172.285
Andre reguleringer af finansielle omkostninger	454.955	357.187
	4.162.018	1.939.188

Noter

	2023/24	2022/23	
	DKK	DKK	
4 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	1.099.098	1.270.236	
Årets udskudte skat	-263.114	736.486	
	835.984	2.006.722	
5 Resultatdisponering			
Foreslået udbytte	1.600.000	3.000.000	
Overført resultat	1.286.925	4.087.006	
	2.886.925	7.087.006	
6 Materielle anlægsaktiver			
	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. marts	3.048.474	18.309.046	1.922.618
Tilgang i årets løb	280.037	9.239.700	0
Afgang i årets løb	0	-4.451.890	-129.721
Kostpris 29. februar	3.328.511	23.096.856	1.792.897
Af- og nedskrivninger 1. marts	1.844.172	5.039.937	940.663
Årets afskrivninger	169.617	2.439.713	122.244
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-596.940	-129.721
Af- og nedskrivninger 29. februar	2.013.789	6.882.710	933.186
Regnskabsmæssig værdi 29. februar	1.314.722	16.214.146	859.711
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 28. februar 2024	921.271	8.221.455	0

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	Deposita
	DKK	DKK
Kostpris 1. marts	2.000	1.589.193
Kostpris 29. februar	2.000	1.589.193
Regnskabsmæssig værdi 29. februar	2.000	1.589.193

8 Varebeholdninger

	2024	2023
	DKK	DKK
Færdigvarer og handelsvarer	109.530.570	69.501.771
Forudbetaling for varer	0	559.720
	109.530.570	70.061.491

9 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder, salgspris	2.496.610	1.738.280
	2.496.610	1.738.280

10 Periodeafgrænsningsposter

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

Noter

	2024	2023
	DKK	DKK
11 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. marts	891.605	76.953
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-263.114	736.486
Regulering	0	78.166
Hensættelse til udskudt skat 29. februar	628.491	891.605
	628.491	891.605

Udskudt skat er afsat med 22,0% svarende til den aktuelle skattesats.

12 Andre hensættelser

Andre hensættelser omfatter forpligtelser ved sædvanlig garanti på salg af handelsvarer.

13 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. marts	Gæld 29. februar	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Leasingforpligtelser	11.347.377	14.587.438	2.416.951	0
Anden gæld	8.656.962	7.535.871	1.200.000	0
	20.004.339	22.123.309	3.616.951	0

14 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Noter

15 Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

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

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med restløbetider på op til 87 måneder og en samlet lejeforpligtelse på t.kr. 26.076 pr. 29. februar 2024.

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med restløbetider op til 46 måneder og en samlet forpligtelse på t.kr. 574 pr. 29. februar 2024.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Klitgaard Holst Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat 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.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, har selskabet stillet virksomhedspant. Virksomhedspant omfatter pr. 28. februar 2023 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder: t.kr. 0
- Driftsinventar- og materiel: t.kr. 18.389
- Varebeholdninger: t.kr. 109.530
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser: t.kr. 26.611

Noter

17 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Klitgaard Holst Holding ApS - Ejer
Lolland kommune

Christian Delcomyn Holst - Ledelse
Grimmelstrupvej 2, 4871 Horbelev

Gert Klitgaard - Ledelse
Pandebjergvej 121, 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

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
18 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-813.423	-597.063
Finansielle omkostninger	4.162.018	1.939.188
Af- og nedskrivninger	2.731.574	1.448.840
Skat af årets resultat	1.099.098	1.270.236
Ændring i andre hensatte forpligtelser	1.652.669	-531.757
	8.831.936	3.529.444
19 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-39.469.079	15.182.978
Ændring i tilgodehavender	-7.444.151	10.301.016
Ændring i gæld til leverandører mv.	21.486.699	-27.135.860
	-25.426.531	-1.651.866

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Johannes Mertz A/S for 2022-23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C (mellem).

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Som følge af skudår er den 29. februar 2024 medtaget i regnskabsåret.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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

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.

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.

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 acontofaktureringer 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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

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 nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 netto-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 amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets kapital 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.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$