

Johannes Mertz A/S

Rødbyvej 6C, 4930 Maribo

CVR-nr. 70 19 00 28

**Årsrapport for perioden
1. marts 2022 til 28. februar 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 31. maj 2023

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	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. marts 2022 - 28. februar 2023 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. marts 2022 - 28. februar 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 31. maj 2023

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 2022 - 28. februar 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. marts 2022 - 28. februar 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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 31. maj 2023

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 2022 - 28. februar 2023 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:

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	43.232	34.629	35.334	36.259	29.300
Resultat før finansielle poster	10.436	5.144	5.445	2.916	-6.522
Resultat af finansielle poster	-1.342	-918	-664	-879	-883
Årets resultat	7.087	3.292	3.690	1.575	-5.746
Balancesum	110.360	131.451	90.771	95.533	104.759
Egenkapital	17.359	12.772	15.480	12.291	10.716
- heraf investering i materielle anlægsaktiver	-6.849	-5.725	2.082	2.696	3.359
Antal medarbejdere	57	56	56	62	67
Nøgletal					
Afkastningsgrad	8,6%	4,6%	5,8%	2,9%	-6,1%
Soliditetsgrad	15,7%	9,7%	17,1%	12,9%	10,2%
Forrentning af egenkapital	47%	23%	27%	14%	-42%

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 2022/23 udviser et overskud på kr. 7.087.006, og selskabets balance pr. 28. februar 2023 udviser en egenkapital på kr. 17.359.440.

Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende og er bedre end det for året forventet.

Forventninger til fremtiden

Med en indkalkuleret nedgang i investeringerne i landbruget forventes et resultat på niveau med 2021/22.

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 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.

Ledelsesberetning

Oplysning om egne kapitalandele

Information om egne kapitalandele i virksomhedens beholdning

Antal egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: 337.500 aktier

Pålydende værdi af egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: kr. 6.000.000

Procentdel af den registrerede kapital mv. af egne kapitalandele i virksomhedens beholdning: 45,0 %

Resultatopgørelse 1. marts - 28. februar

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		43.231.781	34.629.232
Personaleomkostninger	1	-31.266.123	-28.193.682
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		11.965.658	6.435.550
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.529.805	-1.230.096
Andre driftsomkostninger		0	-61.866
Resultat før finansielle poster		10.435.853	5.143.588
Finansielle indtægter	2	597.063	546.065
Finansielle omkostninger	3	-1.939.188	-1.464.020
Resultat før skat		9.093.728	4.225.633
Skat af årets resultat	4	-2.006.722	-933.507
Årets resultat		7.087.006	3.292.126
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		3.000.000	2.500.000
Overført resultat		4.087.006	792.126
		7.087.006	3.292.126

Balance 28. februar

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Aktiver			
Produktionsanlæg og maskiner	5	1.204.302	1.331.174
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	13.269.109	7.690.028
Indretning af lejede lokaler	5	981.955	1.111.611
Materielle anlægsaktiver		15.455.366	10.132.813
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	2.000	2.000
Deposita	6	1.589.193	1.711.938
Finansielle anlægsaktiver		1.591.193	1.713.938
Anlægsaktiver i alt		17.046.559	11.846.751
Færdigvarer og handelsvarer		69.501.771	72.447.855
Forudbetaling for varer		559.720	12.796.614
Varebeholdninger	7	70.061.491	85.244.469
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.348.519	24.870.470
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	1.738.280	2.134.313
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		213.554	420.000
Andre tilgodehavender		1.541.780	5.697.010
Periodeafgrænsningsposter	9	1.360.905	588.707
Tilgodehavender		23.203.038	33.710.500
Likvide beholdninger		49.196	648.914
Omsætningsaktiver i alt		93.313.725	119.603.883
Aktiver i alt		110.360.284	131.450.634

Balance 28. februar

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		750.000	750.000
Overført resultat		13.609.440	9.522.434
Foreslået udbytte for regnskabsåret		3.000.000	2.500.000
Egenkapital		17.359.440	12.772.434
Hensættelse til udskudt skat	10	891.605	76.953
Andre hensættelser		2.571.000	3.839.243
Hensatte forpligtelser i alt		3.462.605	3.916.196
Leasingforpligtelser		9.001.276	5.537.331
Anden gæld		7.456.962	8.760.427
Langfristede gældsforpligtelser	11	16.458.238	14.297.758
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	3.546.101	2.243.202
Kreditinstitutter		16.208.177	20.254.996
Leverandører af varer og tjenesteydelser		47.832.810	72.507.946
Selskabsskat		1.270.236	78.166
Anden gæld		4.222.677	5.379.936
Kortfristede gældsforpligtelser		73.080.001	100.464.246
Gældsforpligtelser i alt		89.538.239	114.762.004
Passiver i alt		110.360.284	131.450.634
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. marts	750.000	9.522.434	2.500.000	12.772.434
Betalt ordinært udbytte	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Årets resultat	0	4.087.006	3.000.000	7.087.006
Egenkapital 28. februar	750.000	13.609.440	3.000.000	17.359.440

Pengestrømsopgørelse 1. marts - 28. februar

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Årets resultat		7.087.006	3.292.126
Reguleringer	15	3.529.444	4.618.931
Ændring i driftskapital	16	-1.651.866	5.907.896
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		8.964.584	13.818.953
Renteindbetalinger og lignende		597.063	546.065
Renteudbetalinger og lignende		-1.939.188	-1.464.020
Pengestrømme fra driftsaktivitet		7.622.459	12.900.998
Køb af materielle anlægsaktiver		-6.849.248	-5.725.243
Ændringer i deposita		122.745	90.000
Salg af materielle anlægsaktiver, salgspris		77.855	1.239.803
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-6.648.648	-4.395.440
Ændring i leasingforpligtelser		4.766.844	2.984.183
Tilbagebetaling af mellemregning med tilknyttede virksomheder		206.446	-8.863.432
Køb af egne kapitalandele, netto		0	-6.000.000
Betalt udbytte		-2.500.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.473.290	-11.879.249
Ændring i likvider		3.447.101	-3.373.691
Likvide beholdninger		648.914	66.409
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter		-20.254.996	-16.298.800
Likvider 1. marts		-19.606.082	-16.232.391
Likvider 28. februar		-16.158.981	-19.606.082
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		49.196	648.914
Kassekredit		-16.208.177	-20.254.996
Likvider 28. februar		-16.158.981	-19.606.082

Noter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	26.625.149	24.241.936
Pensioner	1.729.486	1.603.601
Andre omkostninger til social sikring	1.530.535	1.217.311
Andre personaleomkostninger	1.380.953	1.130.834
	31.266.123	28.193.682
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	2.312.249	1.467.409
Bestyrelse	270.162	228.564
	2.582.411	1.695.973
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	57	56
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	597.063	546.065
	597.063	546.065
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.409.716	1.098.427
Valutakurstab	172.285	45.581
Andre reguleringer af finansielle omkostninger	357.187	320.012
	1.939.188	1.464.020

Noter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.270.236	78.166
Årets udskudte skat	736.486	1.202.987
Regulering af skyldig skat vedrørende tidligere år	0	-347.646
	2.006.722	933.507

5 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. marts	3.048.474	12.399.650	1.968.911
Tilgang i årets løb	0	6.876.359	0
Afgang i årets løb	0	-966.963	-46.293
Kostpris 28. februar	<u>3.048.474</u>	<u>18.309.046</u>	<u>1.922.618</u>
Af- og nedskrivninger 1. marts	1.717.300	4.709.622	857.300
Årets afskrivninger	126.872	1.279.072	123.861
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-948.757	-40.498
Af- og nedskrivninger 28. februar	<u>1.844.172</u>	<u>5.039.937</u>	<u>940.663</u>
Regnskabsmæssig værdi 28. februar	<u>1.204.302</u>	<u>13.269.109</u>	<u>981.955</u>
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 28. februar 2022	<u>1.022.695</u>	<u>11.780.721</u>	<u>488.071</u>

Noter

6 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- piner og kapital- andele	Deposita
	kr.	kr.
Kostpris 1. marts	2.000	1.711.938
Afgang i årets løb	0	-122.745
Kostpris 28. februar	2.000	1.589.193
Regnskabsmæssig værdi 28. februar	2.000	1.589.193

7 Varebeholdninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Færdigvarer og handelsvarer	69.501.771	72.447.855
Forudbetaling for varer	559.720	12.796.614
	70.061.491	85.244.469

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder, salgspris	1.738.280	2.134.313
	1.738.280	2.134.313

9 Periodeafgrænsningsposter

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

Noter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
10 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. marts	1.008.284	76.593
Hensættelse til udskudt skat 28. februar	1.008.284	76.593
Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
Driftsmidler	13.050.791	7.570.880
Indretning af lejede lokaler	3.609.111	433.075
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.109.229	693.333
Periodeafgrænsningsposter	1.405.705	588.707
Gældsforpligtelser, finansiel leasing	11.347.377	-6.580.533
Skattemæssigt underskud	0	-2.355.676
	891.605	76.953

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

11 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. marts	Gæld 28. februar	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Leasingforpligtelser	6.580.533	11.347.377	2.346.101	2.806.102
Anden gæld	2.695.448	8.656.962	1.200.000	0
	9.275.981	20.004.339	3.546.101	2.806.102

12 Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

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

Noter

12 Eventualforpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med restløbetider på op til 99 måneder og en samlet lejeforpligtelse på t.kr. 26.834 pr. 28. februar 2023.

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med restløbetider op til 58 måneder og en samlet forpligtelse på t.kr. 751 pr. 28. februar 2023.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Klitgaard Holst Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2022 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 2023 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder: t.kr. 0
- Driftsinventar- og materiel: t.kr. 15.455
- Varebeholdninger: t.kr. 70.061
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser: t.kr. 18.349

14 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

Noter

14 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

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

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	kr.	kr.
15 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-597.063	-546.065
Finansielle omkostninger	1.939.188	1.464.020
Af- og nedskrivninger	1.448.840	1.168.230
Skat af årets resultat	1.270.236	1.281.153
Ændring i andre hensatte forpligtelser	-531.757	1.251.593
	<u>3.529.444</u>	<u>4.618.931</u>
16 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	15.182.978	-29.491.683
Ændring i tilgodehavender	10.301.016	-10.065.435
Ændring i gæld til leverandører mv.	-27.135.860	45.465.014
	<u>-1.651.866</u>	<u>5.907.896</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Johannes Mertz A/S for 2022-23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstorevirksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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- 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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell 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.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der affholdes 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 foretagets 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 nettorealisationseværdien, 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisation sværdi.

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 nettorealisation sværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$