

Samson Agrolize A/S

Petersmindevej 6, 8800 Viborg
CVR-nr. 10 96 32 30

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.09.24

Henrik Heide Ottosen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 37

Selskabet

Samson Agrolize A/S
Petersmindevej 6
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 10 96 32 30
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Torben Søndergaard Larsen

Bestyrelse

Lars Henriksen
Karl Tholstrup
Torben Søndergaard Larsen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for Samson Agrolize A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 20. september 2024

Direktionen

Torben Søndergaard Larsen

Bestyrelsen

Lars Henriksen
Formand

Karl Tholstrup

Torben Søndergaard Larsen

Til kapitalejeren i Samson Agrolize A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Samson Agrolize A/S for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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 revisorers etiske adfærd (IESBA 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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 lovgivningen.

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.

Skive, den 20. september 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper K. Viborg
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35413

Jakob Hove
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne49065

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	01.08.21 30.06.22	2020/21	2019/20
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	77.750	77.651	76.493	64.652	48.061
Resultat af primær drift	28.842	28.653	6.608	13.014	8.139
Finansielle poster i alt	-3.264	-2.953	-6.800	-3.222	-3.560
Resultat før skat	25.578	25.700	-192	9.792	4.333
Årets resultat	19.885	20.056	56	7.558	3.277
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	121.397	123.043	147.302	127.053	134.286
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.257	815	1.735	3.587	1.958
Egenkapital	61.330	61.445	41.389	40.867	33.810
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	19.381	42.123	-22.860	21.108	17.760
Investeringer	-1.149	172	-1.460	-4.918	-2.454
Finansiering	-18.229	-43.519	24.412	-15.179	5.447
Årets pengestrømme	3	-1.224	92	1.011	20.753

Nøgletal

	2023/24	2022/23	01.08.21 30.06.22	2020/21	2019/20
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	32,4%	39,0%	0,1%	18,5%	9,7%

Soliditet

Soliditetsgrad	50,5%	49,9%	28,1%	32,2%	25,2%
----------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel med og service af naturgødningsmaskiner indenfor landbrugssektoren. Selskabet producerer, servicerer og forhandler endvidere slamsugere og spulevogne.

Selskabet er eneforhandler af nye Samson naturgødningsmaskiner i Danmark.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er ledelsens vurdering, at der ikke er usikkerhed ved indregning eller måling af regnskabets poster ud over, hvad der må anses for normalt inden for de forretningsområder, som selskabet opererer i.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på t.DKK 19.885 mod t.DKK 20.056 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 61.330.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende og overstiger de forventninger ledelsen havde på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen sidste år. Forventningen var at resultatet før skat (EBT) ville ligge i niveauet t.DKK 18.000 – 23.000.

Fusionen har styrket virksomhedens markedsposition i Danmark, samt medført en række positive synergier. De nævnte forhold er realiseret i et hurtigere tempo end først antaget.

Forventet udvikling

For regnskabsåret 2024/25 forventer ledelsen et aktivitetsniveau på niveau med regnskabsåret 2023/24. Resultatet før skat (EBT) forventes at ligge i niveauet t.DKK 20.000 – 25.000.

Finansielle risici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for finansielle risici. Det er selskabets politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici.

Ledelsen vurderer, at virksomheden ikke er påvirket af særlige risici udover de almindelige forekommende i branchen.

Renterisici

Selskabets rentebærende gældsforpligtelser er placeret i variabelt forrentede lån. Renteændringer vil alt andet lige have effekt på resultatudviklingen i selskabet. Renterisikoen afdækkes ikke.

Kreditrisici

Selskabets primære kreditrisiko er relateret til tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Selskabets politik for påtagelse af kreditrisici medfører, at alle større kunder og andre samarbejdspartnere løbende kreditvurderes.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Slamsugere og spulevogne udvikles, produceres og sælges i Samson Agrolize A/S.

Efterfølgende begivenheder

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Note		2023/24 t.DKK	2022/23 t.DKK
	Bruttofortjeneste	77.750	77.651
1	Personaleomkostninger	-45.001	-46.463
	Resultat før af- og nedskrivninger	32.749	31.188
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-2.329	-2.535
	Andre driftsomkostninger	-1.578	0
	Resultat af primær drift	28.842	28.653
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-120
3	Andre finansielle indtægter	122	172
	Andre finansielle omkostninger	-3.386	-3.005
	Resultat før skat	25.578	25.700
4	Skat af årets resultat	-5.693	-5.644
	Årets resultat	19.885	20.056
5	Forslag til resultatdisponering		

Note	AKTIVER	30.06.24	30.06.23
		t.DKK	t.DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	90	112
	Erhvervede rettigheder	83	118
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	173	230
	Grunde og bygninger	28.574	28.900
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.707	2.502
7	Materielle anlægsaktiver i alt	30.281	31.402
	Anlægsaktiver i alt	30.454	31.632
	Varer under fremstilling	1.814	1.305
	Fremstillede varer og handelsvarer	65.187	67.540
	Varebeholdninger i alt	67.001	68.845
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	204	358
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.410	9.977
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8.430	11.839
	Andre tilgodehavender	240	90
10	Periodeafgrænsningsposter	638	285
	Tilgodehavender i alt	23.922	22.549
	Likvide beholdninger	20	17
	Omsætningsaktiver i alt	90.943	91.411
	Aktiver i alt	121.397	123.043

Note		
	30.06.24 t.DKK	30.06.23 t.DKK
PASSIVER		
11 Selskabskapital	2.500	2.500
Reserve for udviklingsomkostninger	70	86
Overført resultat	58.760	38.859
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	20.000
Egenkapital i alt	61.330	61.445
12 Hensættelser til udskudt skat	364	774
13 Andre hensatte forpligtelser	5.525	4.200
Hensatte forpligtelser i alt	5.889	4.974
14 Ansvarlig lånekapital	4.605	5.842
14 Gæld til realkreditinstitutter	14.353	14.824
14 Leasingforpligtelser	0	120
Langfristede gældsforpligtelser i alt	18.958	20.786
14 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.970	2.110
Gæld til øvrige kreditinstitutter	15.927	12.187
Modtagne forudbetalinger fra kunder	215	362
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.627	8.916
Gæld til tilknyttede virksomheder	44	29
Selskabsskat	6.103	5.434
Anden gæld	7.334	6.800
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	35.220	35.838
Gældsforpligtelser i alt	54.178	56.624
Passiver i alt	121.397	123.043
15 Eventualforpligtelser		
16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i t.DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24					
Saldo pr. 01.07.23	2.500	86	38.859	20.000	61.445
Af- og nedskrivninger i året	0	-16	16	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-20.000	-20.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	19.885	0	19.885
Saldo pr. 30.06.24	2.500	70	58.760	0	61.330

Pengestrømsopgørelse

Note	2023/24 t.DKK	2022/23 t.DKK
Årets resultat	19.885	20.056
18 Reguleringer	11.292	10.947
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	1.844	12.790
Tilgodehavender	-1.373	7.659
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5.289	-1.285
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	445	-22
Andre hensatte forpligtelser	1.325	-950
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	28.129	49.195
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	122	172
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-3.436	-2.978
Betalt selskabsskat	-5.434	-4.266
Pengestrømme fra driften	19.381	42.123
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.257	-815
Salg af materielle anlægsaktiver	1.108	987
Pengestrømme fra investeringer	-1.149	172
Betalt udbytte	-20.000	0
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	15.701
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-530	-255
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	3.740	0
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	-35.310
Afdrag på leasingforpligtelser	-423	-22.665
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.016	-990
Pengestrømme fra finansiering	-18.229	-43.519
Årets samlede pengestrømme	3	-1.224
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	17	1.241
Likvide beholdninger ved årets slutning	20	17
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	20	17
I alt	20	17

	2023/24 t.DKK	2022/23 t.DKK
--	------------------	------------------

1. Personaleomkostninger

Lønninger	37.976	38.747
Pensioner	4.944	5.285
Andre omkostninger til social sikring	472	581
Andre personaleomkostninger	1.609	1.850
I alt	45.001	46.463

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	59	61
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.599	1.291
--------------------------------------	-------	-------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	-120
I alt	0	-120

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	126
Øvrige finansielle indtægter	122	46
I alt	122	172

	2023/24 t.DKK	2022/23 t.DKK
--	------------------	------------------

4. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	6.103	5.434
Årets regulering af udskudt skat	-410	210
I alt	5.693	5.644

5. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	20.000
Overført resultat	19.885	56
I alt	19.885	20.056

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.07.23	445	1.296
Kostpris pr. 30.06.24	445	1.296
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-334	-1.178
Afskrivninger i året	-21	-35
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-355	-1.213
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	90	83

Selskabets udviklingsprojekter består af udvikling af slamsugere og spulevogne. Selskabets udviklingsprojekter er primært baseret på videreudvikling af eksisterende produkter samt komponenter hertil.

Aktiverede udviklingsprojekter indeholder udviklingstimer og materialer. Der foretages en årlig gennemgang af værdiansættelsen af aktiverede udviklingsprojekter, hvor værdiansættelsen vurderes i forhold til historiske salg som følge af lignende udviklingsprojekter o.l.

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.23	34.456	15.828
Tilgang i året	1.640	617
Afgang i året	-1.096	-157
Kostpris pr. 30.06.24	35.000	16.288
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-5.555	-13.326
Afskrivninger i året	-871	-1.395
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	140
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-6.426	-14.581
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	28.574	1.707
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.24	0	118

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.23	-98
Afgang i året	98
Kostpris pr. 30.06.24	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-98
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	98
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
GOMA Poland sp. z.o.o., Polen	51%
GOMA GmbH, Tyskland	100%

30.06.24	30.06.23
t.DKK	t.DKK

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	204	358
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	204	358

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringer, abbonementer og renter.

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt t.DKK
Kapitalandele	2.500	2.500

Selskabskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

	30.06.24 t.DKK	30.06.23 t.DKK
--	-------------------	-------------------

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.23	774	564
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-410	210
Udskudt skat pr. 30.06.24	364	774

13. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i t.DKK	Garantiforplig- telser	Andre hensatte forpligtelser
Forpligtelser pr. 01.07.23	1.200	3.000
Anvendt i året	-175	0
Hensat i året	0	1.500
Forpligtelser pr. 30.06.24	1.025	4.500
	30.06.24 t.DKK	30.06.23 t.DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	2.000	2.000
Kortfristede forpligtelser	3.525	2.200
I alt	5.525	4.200

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.24	Gæld i alt 30.06.23
Ansvarlig lånekapital	1.270	0	5.875	6.890
Gæld til realkreditinstitutter	563	11.931	14.916	15.446
Leasingforpligtelser	137	0	137	560
I alt	1.970	11.931	20.928	22.896

Af den ansvarlige lånekapital træder det fulde beløb tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital kan til enhver tid helt eller delvist med et varselt på 30 dage til udløb af et kalenderkvartal indfries.

Ved betalingsmisligholdelse er långiver ikke berettigede til at tage retsmidler i brug for inddrivelse, dog tilskrives morarenter indtil rettidig betaling. Selskabet er forpligtiget til ved udlodning af udbytte at informere långiver herom, samt foretage forholdsmæssigt afdrag på den ansvarlige lånekapital som var det egenkapital.

15. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 2-79 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 2.745.

Selskabet har øvrige kontraktlige forpligtelser med en restløbetid på 4-55 måneder, med en restleasingydelse på t.DKK 347.

Selskabet har indgået en huslejeaftale med et koncernforbundet selskab, med en årlig husleje på t.DKK 200.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter.

15. Eventualforpligtelser - fortsat -*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for OveKi ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 14.916 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 28.651.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Samson Group A/S	Direkte moderselskab
OveKi ApS	Ultimativ moderselskab
Ove Glerup	Hovedaktionær

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne Glerup A/S og Samson Group A/S.

	2023/24 t.DKK	2022/23 t.DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-72	-185
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs- aktiver	2.329	2.535
Andre driftsomkostninger	78	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	120
Finansielle indtægter	-122	-172
Finansielle omkostninger	3.386	3.005
Skat af årets resultat	5.693	5.644
I alt	11.292	10.947

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Glerup A/S, CVR-nr. 27549950, der udarbejder koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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 færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder administrationsbidrag og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10	0
Erhvervede rettigheder	5	0
Bygninger	50	40
Indretning af lejede lokaler	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-20

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

løbende som finansiel omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationens værdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

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 nettorealisationens værdien, 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 hensat forpligtelse.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.