

DeLaval, Spjald A/S
Ådalen 1, 6971 Spjald

CVR-nr. 37 83 28 20

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. juni 2023

Hans Østergaard Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for DeLaval, Spjald A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spjald, den 9. juni 2023

Direktion

Hans Østergaard Kristensen

Bestyrelse

Agnes Østergaard Kristensen
formand

Mikkel Østergaard

Hans Østergaard Kristensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i DeLaval, Spjald A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for DeLaval, Spjald A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skjern, den 9. juni 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Henrik Ludvigsen

statsautoriseret revisor
mne27765

Selskabsoplysninger

Selskabet	DeLaval, Spjald A/S Ådalen 1 6971 Spjald Telefon: 97381300 CVR-nr.: 37 83 28 20 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Agnes Østergaard Kristensen, formand Mikkel Østergaard Hans Østergaard Kristensen
Direktion	Hans Østergaard Kristensen
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Erhvervsparken 7B 6900 Skjern
Bankforbindelse	Ringkøbing Landbobank Torvet 1 6950 Ringkøbing
Kapitalinteresse	K/S Vestergade 21, Silkeborg

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for DeLaval, Spjald A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og handelsvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame og administration.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalinteresse

Udbytte fra kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen 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 af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 og 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 i de respektive lande, 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-53.017	-45.843
2 Personaleomkostninger	-269.977	-215.381
3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-21.714	-21.714
Driftsresultat	-344.708	-282.938
Andre finansielle indtægter	73.532	948.882
Øvrige finansielle omkostninger	-723.137	-12.143
Resultat før skat	-994.313	653.801
4 Skat af årets resultat	-1.797	-89.582
Årets resultat	-996.110	564.219
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	117.800	300.000
Overføres til overført resultat	0	264.219
Disponeret fra overført resultat	-1.113.910	0
Disponeret i alt	-996.110	564.219

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	39.513	61.227
Materielle anlægsaktiver i alt	39.513	61.227
6 Kapitalinteresse	750.000	750.000
7 Tilgodehavender hos kapitalinteressere	824.333	800.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.574.333	1.550.000
Anlægsaktiver i alt	1.613.846	1.611.227
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	0	25.000
Varebeholdninger i alt	0	25.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.134	0
8 Udskudte skatteaktiver	0	0
Tilgodehavende selskabsskat	38.893	0
Andre tilgodehavender	1.799	0
Tilgodehavender i alt	42.826	0
Andre værdipapirer og kapitalandele	2.588.131	3.773.019
Værdipapirer i alt	2.588.131	3.773.019
Likvide beholdninger	26.553	16.172
Omsætningsaktiver i alt	2.657.510	3.814.191
Aktiver i alt	4.271.356	5.425.418

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	2.623.412	3.737.322
Foreslået udbytte for regnskabsåret	117.800	300.000
Egenkapital i alt	3.241.212	4.537.322
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	996.668	788.103
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	4.039	4.039
Selskabsskat	0	29.088
Anden gæld	29.437	66.866
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.030.144	888.096
Gældsforpligtelser i alt	1.030.144	888.096
Passiver i alt	4.271.356	5.425.418

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	3.473.103	113.000	4.086.103
Udloddet udbytte	0	0	-113.000	-113.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	264.219	300.000	564.219
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	3.737.322	300.000	4.537.322
Udloddet udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.113.910	117.800	-996.110
	500.000	2.623.412	117.800	3.241.212

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har omfattet formueadministration.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	265.054	213.148
Andre omkostninger til social sikring	4.923	2.233
	<u>269.977</u>	<u>215.381</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>21.714</u>	<u>21.714</u>
	<u>21.714</u>	<u>21.714</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	82.962
Regulering af tidligere års skat	0	4.693
Andre skatter	1.797	1.182
Beregnet tillæg	<u>0</u>	<u>745</u>
	<u>1.797</u>	<u>89.582</u>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	<u>122.000</u>	<u>122.000</u>
Kostpris 31. december	<u>122.000</u>	<u>122.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-60.773	-39.059
Årets afskrivninger	<u>-21.714</u>	<u>-21.714</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-82.487</u>	<u>-60.773</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>39.513</u>	<u>61.227</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
6. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. januar	750.000	750.000
Kostpris 31. december	750.000	750.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	750.000	750.000

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
K/S Vestergade 21, Silkeborg	25 %	4.544.646	1.124.451
		4.544.646	1.124.451

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
7. Tilgodehavender hos kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar	800.000	0
Tilgang i årets løb	24.333	800.000
Kostpris 31. december	824.333	800.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	824.333	800.000

8. Udskudte skatteaktiver		
Udskudt skat af årets resultat	0	0
	0	0
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	18.000	8.000
Fremført underskud til næste år	208.000	0
Nedskrivning af udskudt skatteaktiv	-226.000	-8.000
	0	0

Noter

9. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 31. december	2.588.131
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>-687.916</u>

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for kapitalinteressenes banklån, der pr. 31. december 2022 udgør i alt 2.510 t.kr.