Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	923 444 637
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	TKS AGRI AS
Forretningsadresse:	Kvernelandsvegen 100 4355 KVERNALAND

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern:	Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Atle Sjølyst-Kverneland
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	04.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert

År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 13.05.2025

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	11	88 125 218	90 110 445
Annen driftsinntekt		3 129 592	3 642 849
Sum inntekter		**91 254 810**	**93 753 294**
Kostnader			
Varekostnad		40 525 082	40 180 260
Lønnskostnad	3, 6	39 165 481	32 528 876
Avskrivning	4, 5	4 031 307	3 726 526
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	4 784 700	
Annen driftskostnad	3, 4	17 062 563	15 202 899
Sum kostnader		**105 569 132**	**91 638 562**
Driftsresultat		**-14 314 322**	**2 114 732**
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		393 849	332 754
Annen finansinntekt	10	1 477 965	565 740
Sum finansinntekter		**1 871 814**	**898 493**
Rentekostnad til foretak i samme konsern	8	548 273	166 488
Annen rentekostnad		704 653	13 549
Annen finanskostnad	10	1 279 365	879 963
Sum finanskostnader		**2 532 291**	**1 059 999**
Netto finans		**-660 477**	**-161 506**
Ordinært resultat før skattekostnad		**-14 974 799**	**1 953 226**
Skattekostnad på resultat	13	2 076 922	
Ordinært resultat etter skattekostnad		**-17 051 721**	**1 953 226**
Årsresultat		**-17 051 721**	**1 953 226**
Årsresultat etter minoritetsinteresser		**-17 051 721**	**1 953 226**

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Totalresultat		**-17 051 721**	**1 953 226**
Overføringer og disponeringer			
Konsernbidrag	14		
Udekket tap	14		
Overført annen egenkapital	14	-17 051 721	1 953 226
Sum overføringer og disponeringer		**-17 051 721**	**1 953 226**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utviklingskostnader	4, 12		4 784 700
Konsesjoner, patenter o.l.	4		229 183
Utsatt skattefordel	13		2 076 922
Goodwill	5	3 621 305	6 339 746
Sum immaterielle eiendeler		**3 621 305**	**13 430 551**
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	4	12 386 969	4 110 211
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	1 451 116	1 137 022
Sum varige driftsmidler		**13 838 085**	**5 247 233**
Sum anleggsmidler		**17 459 390**	**18 677 784**
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer	2	**24 980 600**	**27 890 078**
Fordringer			
Kundefordringer		21 114 741	17 812 271
Andre kortsiktige fordringer	18	2 882 698	4 129 007
Sum fordringer		**23 997 439**	**21 941 277**
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7, 9	5 385 170	10 812 191
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**5 385 170**	**10 812 191**
Sum omløpsmidler		**54 363 209**	**60 643 546**
SUM EIENDELER		**71 822 599**	**79 321 330**

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	14, 15	1 020 000	1 020 000
Overkurs	14	23 228 408	40 280 130
Sum innskutt egenkapital		**24 248 408**	**41 300 130**
Opptjent egenkapital			
Udekket tap	14		
Sum egenkapital		**24 248 408**	**41 300 130**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Andre avsetninger for forpliktelser		1 200 000	1 200 000
Sum avsetninger for forpliktelser		**1 200 000**	**1 200 000**
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	9 138 487	
Langsiktig konserngjeld	8	18 043 741	
Øvrig langsiktig gjeld	5	1 143 605	2 369 395
Sum annen langsiktig gjeld		**28 325 833**	**2 369 395**
Sum langsiktig gjeld		**29 525 833**	**3 569 395**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 006 265	9 868 415
Betalbar skatt	13		
Skyldig offentlige avgifter		5 290 057	4 778 461
Kortsiktig konserngjeld	8	1 499 774	14 043 741
Annen kortsiktig gjeld		6 252 261	5 761 187
Sum kortsiktig gjeld		**18 048 357**	**34 451 805**
Sum gjeld		**47 574 190**	**38 021 200**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**71 822 599**	**79 321 330**

ERGA REVISJON

Erga Revisjon AS
Org.nr. 980 024 679 MVA
Statsautoriserte revisorer
Medlem av Den norske Revisorforening

Til generalforsamlingen i TKS Agri AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert TKS Agri AS sitt årsregnskap som viser et underskudd på kr 17 051 721. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettvisende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Besøksadresse:
Løkkeveien 109
4007 Stavanger

Postadresse:
Postboks 227
4001 Stavanger

Web: www.erga.no
Tlf: 51 51 03 70

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering. SIGNICAT

ERGA REVISJON

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet til TKS Agri AS og for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.
Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar, på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger

Stavanger, 14. mai 2024
Erga Revisjon AS

Konrad Skulstad
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Dette dokumentet er signert med PAdES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot endringer etter signering.

SIGNICAT

Elektronisk signatur

Signert av

Skulstad, Konrad
Norwegian BankID

Dato og tid
(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)

05/14/2024 20:00:03

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signaturdetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.

TKS AGRI AS

STYRETS BERETNING FOR 2023

VIRKSOMHETENS ART

TKS AGRI AS er datterselskap av T. Kverneland & Sønner AS og ble etablert i 2020 som følge av en fisjon i morselskapet. Selskapets hovedkontor og produksjonslokaler er lokalisert på Kvernaland.

TKS AGRI AS produserer og selger maskiner og løfteutstyr til landbrukssektoren. I tillegg produserer selskapet kran- og løfteutstyr som underleverandør.

FORTSATT DRIFT

Årsoppgjøret er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Se avsnittet "Framtidig utvikling" for mer informasjon.

RESULTATUTVIKLING

Selskapets resultat for 2023 viser et underskudd på 17,1 MNOK etter skatt sammenlignet med et overskudd på 2,0 MNOK i 2022. Driftsresultatet for 2023 viser et underskudd på 14,3 MNOK sammenlignet med et overskudd på 2,1 MNOK i 2022.

Det er viktig å bemerke flere faktorer som har bidratt til den negative resultatutviklingen fra 2022 til 2023.

For det første opplevde selskapet ekstraordinært høye driftskostnader i rapporteringsperioden, spesielt høye energikostnader. Strømkostnadene utgjorde alene nærmere 300 % av et "normalår". Disse kostnadene har vært betydelige og har hatt en negativ innvirkning på selskapets driftsmarginer.

For det andre har selskapet gjennomført betydelige investeringer i forskning og utvikling, både gjennom innleide tjenester og interne ressurser. Disse kostnadene, selv om de representerer en investering i fremtidig vekstpotensial, har midlertidig påvirket selskapets resultat negativt for inneværende regnskapsår.

Det mest vesentlige bidraget til resultatforringelsen har imidlertid vært nedskrivning av tidligere aktiverte utviklingskostnader. Denne nedskrivningen ble gjennomført av forsiktighetshensyn.

Samlet sett representerer disse faktorene viktige forklaringer på resultatforringelsen i årsregnskapet. Det er av vesentlig betydning å adressere disse faktorene for å sikre selskapets bærekraftige vekst og lønnsomhet på både kort og lengre sikt (se avsnittet "Fremtidig utvikling").

MILJØRAPPORTERING

Virksomheten har ingen aktiviteter eller prosesser som krever spesiell godkjenning eller utslippstillatelser i henhold til miljølovgivningen.

Bedriften driver kildesortering av en rekke gjenvinnbare ressurser i samarbeid med godkjente aktører på området. Avfallshåndtering følger lovpålagte retningslinjer.

ÅPENHETSLOVEN

Selskapet implementerte åpenhetsloven og OECDs retningslinjer relatert til denne i 2023, og har etablert egne verktøy og prosedyrer for løpende aktsomhetsvurderinger av selskapets leverandører. Selskapets rapport for 2023 konstaterer at det har gjort innkjøp av varer fra såkalte "risikoland" hos 15 leverandører. For ytterligere detaljer henvises det til rapporten som er tilgjengelig via selskapets hjemmeside. En oppdatert rapport vil bli publisert i juni 2024.

SYKEFRAVÆR OG ARBEIDSMILJØ

Sykefraværet var 2,2 % for selskapet i 2023. Arbeidsmiljøet anses som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer. Samarbeidet med de ansatte har vært konstruktivt og har påvirket driften positivt.

LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Per 31. desember 2023 hadde selskapet 47 ansatte, hvorav 11 var kvinner. Selskapet arbeider aktivt for å fremme likestilling og motvirke diskriminering i tråd med likestillings- og diskrimineringslovgivningen.

Arbeidstidsordningene følger de ulike stillingene og er uavhengige av kjønn. Imidlertid er andelen ansatte som jobber deltid noe høyere blant kvinner, og tilsvarende er omfanget av overtid høyere blant menn. Ved rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse og utviklingsmuligheter behandler selskapet mennesker likt uavhengig av kjønn, etnisitet og funksjonsevne.

TKS AGRI AS
STYRETS BERETNING FOR 2023

Selskapet har god tilgjengelighet fra gateplan slik at personer med nedsatt funksjonsevne enkelt kan komme inn i selskapets lokaler. Det er installert løfteplattform for å sikre god tilgjengelighet mellom etasjer.

FREMTIDIG UTVIKLING

Det forventes på kort og mellomlang sikt stabil etterspørsel i landbrukssektoren. Selskapets eksportinntekter utgjorde 16 % av total omsetning i rapporteringsperioden, samme prosentandel som i 2022, men forventes å øke noe i 2024. Samtidig opplever selskapet positiv vekst i forretningsområdene utenfor landbrukssektoren, både mot petroleumssektoren og andre bransjer.

På kort sikt har selskapet et sterkt fokus på økt lønnsomhet, og det har blitt gjennomført flere strategiske tiltak på kostnadssiden i løpet av rapporteringsperioden. Den mest markante av disse tiltakene er en betydelig reduksjon i antall ansatte. Denne nedbemanningsprosessen har vært nøye gjennomgått og implementert med fokus på å optimalisere driftseffektiviteten samtidig som kjernevirksomheten opprettholdes. Prosessen vil være ferdig gjennomført i løpet av våren 2024.

I tillegg ser det ut til at kostnader som ligger utenfor selskapets direkte kontroll, spesielt strømkostnadene, nærmer seg et "normalt" nivå i 2024. Selskapet har også gjennomført tiltak for å redusere eksponeringen for slike eksterne faktorer, blant annet gjennom strømsparingstiltak og egenproduksjon av strøm (solceller). Dette har resultert i at mengden innkjøpt strøm ble redusert med 24 % fra 2022 til 2023. Gjennom videre strategisk planlegging og effektive tiltak vil selskapet oppnå en mer stabil kostnadsstruktur som forventes å resultere i en mer forutsigbar kostnadsbase og bidra til å styrke selskapets økonomiske bærekraft.

Samlet sett vil disse tiltakene på kostnadssiden være avgjørende for å legge grunnlaget for forbedring av selskapets lønnsomhet og konkurransedyktighet. Selskapet vil fortsette å implementere målrettede strategier for å sikre en sunn og effektiv drift i tiden som kommer.

FORSKNING OG UTVIKLING

Selskapet driver løpende med utvikling og videreutvikling av sin produktportefølje. Det forventes imidlertid at selskapets investeringer i forskning og utvikling vil være noe lavere i 2024 enn i 2023.

FINANSIELL RISIKO

Markedsrisiko
Selskapet er eksponert for endringer i valutakurser.

Selskapet er mindre eksponert for endringer i rentenivået, da selskapet og konsernet ikke har gjeld til kredittinstitusjoner.

Kredittrisiko
Brutto kredittrisiko på balansedagen utgjør kr 21,1 MNOK.

Likviditetsrisiko
Selskapets likviditet er god.

RESULTAT, INVESTERINGER, FINANSIERING OG LIKVIDITET

Omsetningen i 2023 var 91,3 MNOK, mot 93,8 MNOK i 2022. Årets resultat etter skatt ble minus 17,1 MNOK, mens det i 2022 var et overskudd på 2,0 MNOK. De samlede investeringene i driftsmidler i selskapet i 2023 var 10,7 MNOK, hvorav 9,8 MNOK var balanseføring av en finansiell leasingavtale. Selskapets netto likviditetsbeholdning på balansedagen var 5,4 MNOK, sammenlignet med 10,8 MNOK i 2022. Totalkapitalen for selskapet var ved utgangen av året 71,8 MNOK, mot 79,3 MNOK året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12. var 34 %.

Kontantstrøm i 2023 (2022 i parentes)
Netto kontantstrøm i selskapet er minus 5,4 MNOK (minus 1,7 MNOK).
Netto kontantstrømmen fra operasjonelle aktiviteter er minus 10,0 MNOK (pluss 5,0 MNOK).
Netto kontantstrømmen fra investeringsaktiviteter er minus 0,7 MNOK (minus 6,4 MNOK).
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter er pluss 5,3 MNOK (minus 0,2 MNOK).

STYREFORSIKRING

Selskapet har tegnet styreforsikring for sine medlemmer.

TKS AGRI AS

STYRETS BERETNING FOR 2023

HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Det er ingen hendelser etter balansedagen av betydning for årsregnskapet.

ÅRETS RESULTAT OG DISPONERINGER

Styret foreslår følgende disponering av årets underskudd:

Overført annen egenkapital	Kr	-17 051 721
Sum	**Kr**	**-17 051 721**

Selskapets frie egenkapital er per 31.12.2023:

Sum eiendeler	Kr	71 822 599
Sum gjeld	Kr	-47 574 190
Bundet egenkapital	Kr	-1 020 000
Sum	**Kr**	**23 228 409**

I styret for TKS AGRI AS
14. mai 2024

Audun Berg
Styreleder

Kjetil Eia
Styrets nestleder

Mai Kristin Lerbrekk
Styremedlem

Atle Sjølyst-Kverneland
Daglig leder/styremedlem

Thomas Kverneland
Styremedlem

Geir Kyllingstad
Styremedlem

Tønnes Helge Kverneland
Styremedlem

Noter til regnskapet pr. 31. desember 2023
TKS Agri AS

NOTE 1 - REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Konsern
TKS Agri AS er datterselsakp av T. Kverneland & Sønner AS og inngår i konsern med dette selskapet.

T. Kverneland & Sønner AS utarbeider konsernregnskap og dette kan fås utlevert på selskapets forretningskontor i Kvernalandsvegen 100 på Kvernaland.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld
Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmider. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Enkelte poster er vurdert etter andre regler, og redegjøres for nedenfor.

Valuta
Pengeposter i utenlandsk valuta omregnes til balansedagens kurs. Fordringer og gjeld som er sikret med valutaterminkontrakter er vurdert til terminkurs.

Varige driftsmidler
Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under andre driftskostnader. Påkostning eller forbedringer tillegges driftsmidlenes kostpris og avskrives i takt med driftsmiddelet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmiddelets stand ved kjøp av driftsmiddelet.

Immaterielle eiendeler
Selskapet driver løpende med utvikling og videreutvikling av selskapets produktpalett. Selskapet har tidligere år fortløpende kostnadsført utviklingen, men i 2022 ble kostnadene aktivert. Av forsiktigehetshensyn er prosjektet nedskrevet i 2023.

Goodwill
Goodwill er relatert til virkomhetskjøp med tilhørende fusjon i 2021. Goodwill avskrives lineært over 5 år.

Leasing
Leasingkontrakter som er inngått etter 01.01.1999 som er finansielle leasingkontrakter er balanseført i regnskapet.

Salgsinntekter
Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Varer
Varer er vurdert til det laveste av gjennomsnittlig anskaffelseskost og netto salgsverdi. For råvarer og varer i arbeid beregnes netto salgsverdi til salgsverdien av ferdig tilvirkede varer redusert for gjenværende tilvirkningskostnader og salgskostnader.

Fordringer
Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Garantiansvar
Forventede utgifter til fremtidige garantiarbeider knyttet til salg / avsluttende prosjekter er kostnadsført og ført som avsetning i balansen. Avsetningen baseres på historiske erfaringstall for garantier.

Pensjoner
Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning og pensjonskostnaden blir i sin helhet kostnadsført løpende.

Skatter
Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Ved bruk av egenkapitalmetoden som vurderingsprinsipp for eierandeler i selskaper som er egne skattesubjekter, er resultatandelen allerede fratrukket skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget.

Kontantstrømoppstilling
Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og kassakreditt.

NOTE 2 - VARER

	2023	2022
Råvarer	21 274 565	24 157 183
Varer under tilvirkning	1 166 796	837 961
Ferdigvarer/handelsvarer	2 539 239	2 894 934
Sum	**24 980 600**	**27 890 078**

Ukuransnedskrivning utgjør kr 9 986 350 for 2023 og kr 10 096 589 for 2022.

NOTE 3 - LØNNSKOSTNADER OG ANTALL ÅRSVERK

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	30 711 892	24 967 977
Arbeidsgiveravgift	4 802 828	4 586 283
Pensjonskostnader	1 502 411	1 464 660
Andre ytelser	955 209	948 932
Innleid arbeidskraft	1 193 141	561 025
Sum	**39 165 481**	**32 528 876**
Antall årsverk	47	49

Ytelser til ledende personer

	Daglig leder	Styret
Lønn	1 314 663	290 000
Annen godtgjørelse	102 824	

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styreleder eller andre nærstående parter. Det er ingen enkelt lån/sikkerhetsstillelse som utgjør mer enn 5 % av selskapets egenkapital. Det er ingen egne bonusavtaler eller avtaler i forbindelse med opphør.

Selskapet har plikt til å ha pensonsordning, og har en innskuddspensjonsordning.

Revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon	183 000	194 000
Annen bistand, herunder regnskap og skattepapirer	70 000	135 000
Sum	**253 000**	**329 000**

NOTE 4 - VARIGE DRIFTSMIDLER

	Maskiner, bil og inventar	Maskiner - leasing	Immaterielle eiendeler	Utviklings-kostnader	Sum
Anskaffelseskost 1.1.	26 020 128	10 717 017	1 918 872	4 784 700	38 656 017
Tilgang	918 705	9 751 620	-	-	10 670 325
Avgang	-	-10 717 017	-	-	-10 717 017
Anskaffelseskost 31.12.	**26 938 833**	**9 751 620**	**1 918 872**	**4 784 700**	**43 394 025**
Akkumulerte av- og nedskrivninger 01.01.	20 772 895	10 717 017	1 689 689	-	33 179 601
Tilbakeført avskrivninger solgte driftsmidler		-10 717 017			-10 717 017
Årets nedskrivninger	-	-	-	4 784 700	4 784 700
Årets avskrivninger	1 266 838	812 635	229 182	-	2 308 655
Akkumulerte av- og nedskrivninger 31.12.	**22 039 733**	**812 635**	**1 918 871**	**4 784 700**	**29 555 939**
Balanseført verdi pr. 31.12.	**4 899 100**	**8 938 985**	**-**	**-**	**13 838 085**
Avskrivningssats	10 - 30 %	12,5 - 14 %	20 %		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineaær	Lineær		

I posten maskiner - leasing inngår balanseført leasingkontrakt med bokført verdi pr 31.12.23 på kr 8 938 985.
Årets avskrivninger er kr 812 635. Balanseført gjeld tilknyttet leasingkontrakten er på kr 9 138 487.

Tilgang og avgang: (kr 1 000)	Maskiner, bil og inventar	
	Investert	Solgt
2019	867	-
2020	1 733	-
2021	1 426	-
2022	2 251	-
2023	919	200
Sum	**7 196**	**200**

Husleie er kostnadsført med kr 775 215. Leieavtalen har ingen kontraktsfestet varighet.

NOTE 5 - GOODWILL

	Goodwill ved kjøp av HS AS
Anskaffelseskost 1.1.	10 566 284
Justering anskaffelseskost basert på salg	-995 790
Tilgang	-
Avgang	-
Anskaffelseskost 31.12.	**9 570 494**
Akkumulerte av- og nedskrivninger 01.01.	4 226 537
Årets avskrivninger	1 722 652
Akkumulerte av- og nedskrivninger 31.12.	**5 949 189**
Balanseført verdi pr. 31.12.	**3 621 305**
Avskrivningssats	20 %
Avskrivningsplan	Lineær

Goodwill knyttet til oppkjøp av 100% av aksjene i Haru Systemer AS (HS AS) oppstod 01.01.2021.
Selskapet Haru Systemer AS (OD) ble fusjonert med TKS Agri AS (OT) i 2021.
Estimert gjeld i forbindelse med kjøpet beløper seg til kr 1 143 605 pr 31.12. Gjelden er også nedjustert med kr 995 790.

NOTE 6 - PENSJONSKOSTNADER OG - FORPLIKTELSER

Selskapet har pensjonsordninger (AFP) som omfatter 38 personer. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser.

	2023	2022
Kostnadsført pensjonskostnad inkl arbeidsgiveravgift	**1 714 251**	**1 671 177**

NOTE 7 - PANTSTILLELSER OG GARANTIER MV.

Selskapet har ingen kassekreditt eller trekkfasiliteter i noen bank eller kredittinstitusjoner.

Selskapet har via sin bankforbindelse stillet bankgarantier på til sammen kr 0 (kr 707 080 i 2022).

NOTE 8 - MELLOMVÆRENDE MED SELSKAP I SAMME KONSERN

I posten langsiktig konserngjeld inngår en gjeld til morselskapet T. Kverneland & Sønner AS på kr 18 043 741.
Beregnet og kostnadsført rente er på kr 548 273 for 2023. Avdragsplan på lånet er ikke avtalt.

I posten kortsiktig gjeld inngår en gjeld til morselskapet T. Kverneland & Sønner AS på kr 1 499 774.
Lånet er ikke renteberegnet, men nedbetalt i januar 2024.

NOTE 9 - BUNDNE BANKINNSKUDD

I posten bankinnskudd inngår bundne skattetrekksmidler med kr 1 324 449.

NOTE 10 - AGIO

I posten andre finansinntekter og andre finanskostnader inngår:

	2023	2022
Agio vinning	1 477 965	565 740
Agio tap	1 220 721	826 560
Netto	257 244	-260 820

NOTE 11 - SALGSINNTEKTER

Av den totale omsetningen i selskapet på ca 91 mill er 14,8 mill eksportinntekter som utgjør ca 16 % av konsernets omsetning. Konsernets virksomhetsområder er produksjon av maskiner og løfteutstyr til landbruket og industrien.

Selskapets virksomhetsområder er produksjon av maskiner og løfteutstyr til landbruket og industrien.

NOTE 12 - FORSKNINGS- OG UTVIKLINGSKOSTNADER

Forsknings- og utviklingskostnaderer har tidligere år blitt kostnadsført etter hvert som de er påløpt, begrunnet med at samlet forventet inntjening av pågående forskning og utvikling motsvarer medgåtte samlede kostnader.

For 2022 ble det besluttet å aktivere utviklingskostnader med kr 6 698 000, netto etter skattefunn kr 4 784 700.
Utviklingskostnadene er nedskrevet i 2023 av forsiktighetshensyn.

NOTE 13 - SKATT

Midlertidige forskjeller	01.01.	31.12.	Endring
Utestående fordringer	22 851	99 348	-76 497
Varebeholdning	-10 096 589	-9 986 351	-110 238
Driftsmidler	6 430 558	38 693	6 391 865
Garantiavsetning	-1 200 000	-1 200 000	-
Gevinst og tapskonto	191 440	153 151	38 289
Leasingavtaler (ikke skattemessig aktivert)	-	-199 502	199 502
Fremførbart underskudd	-919 879	-10 914 444	9 994 565
Skattereduserende forskjeller som ikke utlignes	-3 868 933	22 009 105	-25 878 038
Grunnlag utsatt skattefordel	-9 440 552	-	-9 440 552
Utsatt skatt/Utsatt skattefordel 31.12.	-2 076 922	-	-2 076 921
	22 %	22 %	

Skatteberegning

Årets betalbare skatt fremkommer slik:

Resultat før skattekostnad	-14 974 799
+ Permanente forskjeller	26 153
+/- Årets endring i midlertidige forskjeller	6 442 921
Skattefunn	-1 488 840
Fremførbart underskudd	-
Sum årets skattegrunnlag	-9 994 564
Betalbar skatt for selskapet basert på 22 %	-
Årets skattekostnad:	
Endring i utsatt skattefordel	2 076 921
Sum årets skattekostnad	2 076 921
Nominell skattesats	22,0 %

NOTE 14 - EGENKAPITAL

	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01	1 020 000	40 280 130	-	41 300 130
Årets resultat		-17 051 721		-17 051 721
Egenkapital pr 31.12	1 020 000	23 228 409	-	24 248 408

NOTE 15 - AKSJEKAPITAL OG AKSJONÆRINFORMASJON

Aksjekapitalen pr 31.12 består av 30 000 aksjer à kr 34, alle i samme aksjeklasse. T. Kverneland & Sønner AS eier 100 % av aksjene. Konsernregnskap blir utarbeidet av T. Kverneland & Sønner AS, med forretningsadresse Kvernelandsveien 100, 4355 Kverneland.

NOTE 16 - FINANSIELL MARKEDSRISIKO

Konsernet er eksponert for valutaendringer ved innkjøp av råvarer fra utlandet, hovedsakelig mot Euro. Valutaterminkontraktene blir vurdert sammen med de innkjøpene de skal kurssikre.

Pr 31.12. var det ikke inngått terminsikring for 2023 eller senere.

NOTE 17 - LANGSIKTIGE TILVIRKNINGSKONTRAKTER

Selskapets prosjekter behandles i samsvar med løpende avregningsmetode. Inntektsføring av kontraktene skjer i takt med beregnet fremdrift (fullføringsgrad). Fullføringsgraden beregnes som påløpne tilvirkningskontrakter i forhold til forventede totale tilvirkningskostnader. Kontraktenes inntekter er avtalt.
Forventede totale tilvirkningskostnader estimeres basert på en kombinasjon av erfaringstall, systematiske estimeringsprosedyrer, oppfølging av effektivitetsmål og beste skjønn.

Periodiserte inntekter prosjekter utgjør kr 308 983 pr 31.12,og inngår i posten kundefordringer.

NOTE 18 - FORDRINGER OG GJELD

	2023	2022
Gjeld som forfaller senere enn fem år etter regnskapsårets slutt	0	0
Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt	0	0

Kontantstrømoppstilling
TKS Agri AS

	Note	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter:			
Resultat før skattekostnad		-14 974 799	1 953 226
Skattefunn		1 913 300	1 306 403
+/- Tap/gevinst ved salg av anleggsmidler		-200 000	-
+ Nedskrivning anleggsmidler		4 784 700	-
+ Ordinære avskrivninger inkl goodwill og finansiell leasing	4, 5	4 031 307	3 726 526
Nedbetaling av leasing		-613 133	-605 000
Endring i varelager	2	2 909 478	-3 130 523
Endring i kundefordringer		-3 302 470	-440 933
Endring i leverandørgjeld		-4 862 150	2 514 976
Endring i andre tidsavgrensningsposter		335 677	-316 485
A = Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		-9 978 090	5 008 190
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter:			
+ Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		200 000	605 000
- Utbetalinger ved kjøp av immaterielle og materielle anleggsmidler	4	-918 705	-7 035 494
B = Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-718 705	-6 430 494
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter:			
Innbetaling kapital		-	-
+/- Konsernbidrag		-	-
+/- Endring i langsiktig gjeld	5	-230 000	-230 000
+/- Endring i konsernkontotrekk/konsernmellomværende		5 499 774	
C = Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		5 269 774	-230 000
Likviditetsbeholdning ved periodens begynnelse		10 812 191	12 464 495
A + B + C = Netto kontantstrøm i perioden		-5 427 021	-1 652 304
Likviditetsbeholdning ved periodens slutt		5 385 170	10 812 191
Likviditetsbeholdning ved periodens slutt		5 385 170	10 812 191
		-	-

Årsregnskap 2023
Tks Agri AS

Org.nr.: 923 444 637

Tks Agri AS

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt	11	88 125 218	90 110 445
Annen driftsinntekt		3 129 592	3 642 849
Sum driftsinntekter		**91 254 810**	**93 753 294**
Driftskostnader			
Varekostnad		40 525 082	40 180 260
Lønnskostnad	3, 6	39 165 481	32 528 876
Avskrivning	4, 5	4 031 307	3 726 526
Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	4 784 700	0
Annen driftskostnad	3, 4	17 062 563	15 202 899
Sum driftskostnader		**105 569 132**	**91 638 562**
Driftsresultat		**-14 314 322**	**2 114 732**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt		393 849	332 754
Annen finansinntekt	10	1 477 965	565 740
Rentekostnad til foretak i samme konsern	8	548 273	166 488
Rentekostnad		704 653	13 549
Annen finanskostnad	10	1 279 365	879 963
Resultat av finansposter		**-660 477**	**-161 506**
Resultat før skattekostnad		**-14 974 799**	**1 953 226**
Skattekostnad på resultat	13	2 076 922	0
Årsresultat		**-17 051 721**	**1 953 226**
Overføringer			
Overført annen egenkapital	14	-17 051 721	1 953 226
Sum overføringer		**-17 051 721**	**1 953 226**

Tks Agri AS

Balansen 31.12.

EIENDELER	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Utviklingskostnader	4, 12	0	4 784 700
Konsesjoner, patenter o.l.	4	0	229 183
Utsatt skattefordel	13	0	2 076 922
Goodwill	5	3 621 305	6 339 746
Sum immaterielle eiendeler		**3 621 305**	**13 430 551**
Varige driftsmidler			
Maskiner og anlegg	4	12 386 969	4 110 211
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4	1 451 116	1 137 022
Sum varige driftsmidler		**13 838 085**	**5 247 233**
Sum anleggsmidler		**17 459 390**	**18 677 784**
Omløpsmidler			
Varelager	2	**24 980 600**	**27 890 078**
Fordringer			
Kundefordringer		21 114 741	17 812 271
Andre kortsiktige fordringer	18	2 882 698	4 129 007
Sum fordringer		**23 997 439**	**21 941 277**
Bankinnskudd, kontanter o.l.	7, 9	**5 385 170**	**10 812 191**
Sum omløpsmidler		**54 363 209**	**60 643 546**
SUM EIENDELER		**71 822 599**	**79 321 330**

Tks Agri AS

Balansen 31.12.

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	14, 15	1 020 000	1 020 000
Overkurs	14	23 228 408	40 280 130
Sum innskutt egenkapital		**24 248 408**	**41 300 130**
Opptjent egenkapital			
Sum egenkapital		**24 248 408**	**41 300 130**
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Andre avsetninger for forpliktelser		1 200 000	1 200 000
Sum avsetning for forpliktelser		**1 200 000**	**1 200 000**
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	4	9 138 487	0
Gjeld til foretak i samme konsern	8	18 043 741	0
Øvrig langsiktig gjeld	5	1 143 605	2 369 395
Sum annen langsiktig gjeld		**28 325 833**	**2 369 395**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 006 265	9 868 415
Betalbar skatt	13	0	0
Skyldig offentlige avgifter		5 290 057	4 778 461
Gjeld til foretak i samme konsern	8	1 499 774	14 043 741
Annen kortsiktig gjeld		6 252 261	5 761 187
Sum kortsiktig gjeld		**18 048 357**	**34 451 805**
Sum gjeld		**47 574 190**	**38 021 200**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**71 822 599**	**79 321 330**

Tks Agri AS

Balansen 31.12.

Kvernaland, 14.05.2024

Styret i Tks Agri AS

Audun Berg styreleder	Kjetil Eia nestleder	Thomas Kverneland styremedlem
Tønnes Helge Kverneland styremedlem	Atle Sjølyst-Kverneland styremedlem/daglig leder	Mai Kristin Lerbrekk styremedlem
	Geir Kyllingstad styremedlem	