

## **Lerling A/S**

Asmild Vænge 157, 8800 Viborg

CVR-nr. 19 35 75 46

### **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2015**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. april 2016.

---

Claus Søgaard-Christensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2015</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Lerling 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 1. april 2016

### **Direktion**

Peter Lerche

### **Bestyrelse**

Claus Søgaard-Christensen  
formand

Peter Lerche

Christian Daniel Lerche

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Til aktionæren i Lerling A/S**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Lerling A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

Viborg, den 1. april 2016

### **Ullits & Winther**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 09 32 72

**Jørgen Winther Øster**

statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Lerling A/S  
Asmild Vænge 157  
8800 Viborg

CVR-nr.: 19 35 75 46  
Stiftet: 23. maj 1996  
Hjemsted: Viborg Kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Bestyrelse**

Claus Søgaard-Christensen, formand  
Peter Lerche  
Christian Daniel Lerche

**Direktion**

Peter Lerche

**Revision**

Ullits & Winther Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## **Ledelsesberetning**

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består i at erhverve, besidde og udleje ejendomme, drive konsulentvirksomhed samt anden beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen, der omfatter perioden 1. januar - 31. december 2015, udviser et resultat på 1.648.689 kr. mod 1.677.360 kr. sidste år. Balancen udviser en egenkapital på 11.721.733 kr.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Lerling A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder årets fakturerede husleje og konsulentassistance fratrukket andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen efter faktureringsprincippet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration og bil.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Af- og nedskrivninger**

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



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle poster**

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den associerede virksomheds resultat.

### **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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske tilknyttede 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 (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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:

Bygninger	40 år
Driftsmateriel	5 år

Småaktiver indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandel i associeret virksomhed**

Kapitalandel i associeret virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis. Resultatet af den associerede virksomhed er i moderselskabets resultatopgørelse indregnet før skat, og virksomhedens andel af skatten er indregnet under "Skat af årets resultat".

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Værdipapirer**

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### **Egenkapital - udbytte**

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

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Lerling A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

#### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til realkreditinstitut, leverandører, tilknyttet virksomhed samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.837.398</b>	<b>2.752.219</b>
1 Personaleomkostninger	-192.000	-192.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-484.541</u>	<u>-320.041</u>
<b>Driftsresultat</b>	<b>2.160.857</b>	<b>2.240.178</b>
Indtægt af kapitalandel i associeret virksomhed	2.549	-13.332
Finansielle indtægter	2.072	4.576
Finansielle omkostninger	<u>-4.520</u>	<u>-9.937</u>
<b>Resultat før skat</b>	<b>2.160.958</b>	<b>2.221.485</b>
2 Skat af årets resultat	<u>-512.269</u>	<u>-544.125</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>1.648.689</u></b>	<b><u>1.677.360</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	2.500.000	1.200.000
Overføres til overført resultat	0	477.360
Disponeret fra overført resultat	<u>-851.311</u>	<u>0</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>1.648.689</u></b>	<b><u>1.677.360</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	9.259.776	9.652.317
3 Driftsmateriel	329.500	414.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.589.276</u>	<u>10.066.317</u>
4 Kapitalandel i associeret virksomhed	3.879.317	1.622.036
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.879.317</u>	<u>1.622.036</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>13.468.593</u></b>	<b><u>11.688.353</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Andre tilgodehavender	0	1.134
Tilgodehavender i alt	<u>0</u>	<u>1.134</u>
Værdipapirer	66.477	66.618
Værdipapirer i alt	<u>66.477</u>	<u>66.618</u>
Likvide beholdninger	605.356	1.251.308
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>671.833</u></b>	<b><u>1.319.060</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>14.140.426</u></b>	<b><u>13.007.413</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	1.010.000	1.010.000
6 Reserve for opskrivninger	753.667	0
7 Overført resultat	7.458.066	8.317.882
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.500.000	1.200.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>11.721.733</u></b>	<b><u>10.527.882</u></b>
 <b>Hensatte forpligtelser</b>		
8 Hensættelser til udskudt skat	<u>1.395.000</u>	<u>1.235.000</u>
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>1.395.000</u></b>	<b><u>1.235.000</u></b>
 <b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	254.350
Selskabsskat	565.269	545.125
Anden gæld	<u>458.424</u>	<u>445.056</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.023.693</u>	<u>1.244.531</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.023.693</u></b>	<b><u>1.244.531</u></b>
 <b>Passiver i alt</b>	 <b><u>14.140.426</u></b>	 <b><u>13.007.413</u></b>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

## Noter

---

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	192.000	192.000
	<b><u>192.000</u></b>	<b><u>192.000</u></b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	565.269	545.125
Årets regulering af udskudt skat	-53.000	-1.000
	<b><u>512.269</u></b>	<b><u>544.125</u></b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b><u>Grunde og bygninger</u></b>	<b><u>Driftsmateriel</u></b>
Kostpris primo	18.929.926	460.000
Tilgang	0	7.500
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>18.929.926</u></b>	<b><u>467.500</u></b>
Af- og nedskrivninger primo	9.277.609	46.000
Årets afskrivninger	392.541	92.000
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>9.670.150</u></b>	<b><u>138.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>9.259.776</u></b>	<b><u>329.500</u></b>

## Noter

---

	<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>
<b>4. Kapitalandel i associeret virksomhed</b>		
Kostpris primo	1.622.036	1.671.368
Tilgang i årets løb	1.283.255	0
Kontant indskud / hævning	13.315	-36.000
Årets resultat	2.549	-13.332
Opskrivning af ejendom	966.667	0
Andre kapitalreguleringer	-8.505	0
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>3.879.317</u></b>	<b><u>1.622.036</u></b>
 <b>Associeret virksomhed:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Hyllebjerg Skov I/S	Vesthimmerland	50 %
 <b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital primo	1.010.000	1.010.000
	<b><u>1.010.000</u></b>	<b><u>1.010.000</u></b>
 Aktiekapitalen består af 10 aktier a 100.000 kr. og 10 aktier a 1.000 kr.		
 <b>6. Reserve for opskrivninger</b>		
Årets opskrivning	753.667	0
	<b><u>753.667</u></b>	<b><u>0</u></b>
 <b>7. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	8.317.882	7.840.522
Overført ifølge resultatdisponeringen	-851.311	477.360
Kapitalregulering i associeret virksomhed	-8.505	0
	<b><u>7.458.066</u></b>	<b><u>8.317.882</u></b>

## Noter

---

	<u>31/12 2015</u>	<u>31/12 2014</u>
<b>8. Hensættelser til udskudt skat</b>		
Hensættelser til udskudt skat primo	1.235.000	1.235.000
Udskudt skat af årets resultat	-53.000	0
Udskudt skat af opskrivning i associeret virksomhed	<u>213.000</u>	<u>0</u>
	<b><u>1.395.000</u></b>	<b><u>1.235.000</u></b>

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

## 10. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter for Hyllebjerg Skov I/S' gæld.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Omega Holding A/S som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med det sambeskattede selskab for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med det sambeskattede selskab for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter og udbytter.