

Hørup Maskiner A/S

Hørup Tværvej 2  
7300 Jelling

CVR-nummer: 27198805

ÅRSRAPPORT  
1. januar - 31. december 2023

(21. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 28. maj 2024

---

Dirigent: Ingelise Bonnerup



INDHOLDSFORTEGNELSE

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| <b>Påtegninger</b>                               | 3  |
| Ledelsespåtegning .....                          | 3  |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....  | 4  |
| <b>Ledelsesberetning mv.</b>                     | 6  |
| Selskabsoplysninger .....                        | 6  |
| Ledelsesberetning .....                          | 7  |
| <b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023</b> | 8  |
| Resultatopgørelse .....                          | 8  |
| Balance .....                                    | 9  |
| Egenkapitalopgørelse .....                       | 11 |
| Noter.....                                       | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis.....                    | 14 |

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og direktion aflægger hermed årsrapport for perioden 1. januar 2023 til 31. december 2023 for Hørup Maskiner 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jelling, den 25. maj 2024

### **Direktion**

Søren Melgaard

### **Bestyrelse**

Søren Melgaard  
Formand

Henrik Lage Jørgensen

Ingelise Bonnerup

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Til kapitalejerne af Hørup Maskiner A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hørup Maskiner A/S for perioden 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

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

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA 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 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 revisionshandlingerne 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vejle, den 25. maj 2024

EKL revision  
Registreret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA  
Registreret revisor  
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

|                      |                                                                                                                                                            |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Selskabet</b>     | Hørup Maskiner A/S<br>Hørup Tværvej 2<br>7300 Jelling                                                                                                      |
|                      | Telefon: 75 87 12 73<br>Hjemmeside: <a href="http://www.horupmaskiner.dk">www.horupmaskiner.dk</a><br>E-mail: <a href="mailto:sm@hmask.dk">sm@hmask.dk</a> |
|                      | CVR-nr.: 27 19 88 05<br>Stiftet: 12. juni 2003<br>Kommune: Vejle<br>Regnskabsår: 1. januar - 31. december                                                  |
| <b>Bestyrelse</b>    | Søren Melgaard, formand<br>Henrik Lage Jørgensen<br>Ingelise Bonnerup                                                                                      |
| <b>Direktion</b>     | Søren Melgaard                                                                                                                                             |
| <b>Pengeinstitut</b> | Nordea Bank<br>Dæmningen 68<br>7100 Vejle                                                                                                                  |
| <b>Revisor</b>       | EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab<br>Skomagervej 13b<br>7100 Vejle                                                                         |
| <b>Ejerforhold</b>   | Melgaard Holding ApS<br>Hørup Tværvej 2<br>7300 Jelling                                                                                                    |

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets hovedaktivitet**

Selskabet udfører salg og service på trucks og palleløftere samt udlejning heraf. Herudover udføres diverse montage- og installationsopgaver m.v.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode udviklet sig som forventet. Årets resultat udgør et overskud på t.kr. 11.850, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 500. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 19.651 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 20.151. Selskabets soliditet før udlodning af udbytte udgør 46,7%.

Ledelsen har foreslået at udlodde t.kr. 12.000 i udbytte, hvilket anses for forsvarligt, i det selskabets kapitalberedskab vurderes som tilstrækkeligt for at gennemføre det kommende års plan.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

|                                                                             | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....                                              | <b>27.501.985</b> | <b>23.640.165</b> |
| 1 Personaleomkostninger .....                                               | -8.979.381        | -8.118.656        |
| 2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle<br>anlægsaktiver..... | -2.737.047        | -2.833.957        |
| Andre driftsomkostninger .....                                              | -355.850          | -1.562            |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....                                                 | <b>15.429.707</b> | <b>12.685.990</b> |
| Andre finansielle indtægter .....                                           | 188.441           | 36.853            |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....               | 106.733           | 50.249            |
| Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede<br>virksomheder..... | -442.331          | -345.405          |
| Andre finansielle omkostninger .....                                        | -76.708           | -96.427           |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....                                              | <b>15.205.842</b> | <b>12.331.260</b> |
| 3 Skat af årets resultat .....                                              | -3.356.230        | -2.714.174        |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....                                                 | <b>11.849.612</b> | <b>9.617.086</b>  |
| <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>                                      |                   |                   |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret.....                                  | 12.000.000        | 9.000.000         |
| Overført resultat .....                                                     | -150.388          | 617.086           |
| <b>DISPONERET I ALT</b> .....                                               | <b>11.849.612</b> | <b>9.617.086</b>  |



BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023  
AKTIVER

|                                                    | 2023              | 2022              |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 4 Grunde og bygninger.....                         | 9.183             | 14.883            |
| 4 Produktionsanlæg og maskiner .....               | 14.681.447        | 13.578.221        |
| 4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....     | 747.174           | 834.327           |
| 4 Indretning af lejede lokaler .....               | 110.099           | 62.709            |
| 4 Materielle anlægsaktiver under udførelse .....   | 2.155.801         | 0                 |
| <b>Materielle anlægsaktiver .....</b>              | <b>17.703.704</b> | <b>14.490.140</b> |
| <b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>                         | <b>17.703.704</b> | <b>14.490.140</b> |
| <br>                                               |                   |                   |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....      | 3.459.530         | 3.961.680         |
| <b>Varebeholdninger.....</b>                       | <b>3.459.530</b>  | <b>3.961.680</b>  |
| <br>                                               |                   |                   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....  | 9.310.764         | 6.074.474         |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder ..... | 3.133.256         | 2.576.454         |
| Andre tilgodehavender .....                        | 238.201           | 214.501           |
| Periodeafgrænsningsposter .....                    | 79.054            | 127.283           |
| <b>Tilgodehavender .....</b>                       | <b>12.761.275</b> | <b>8.992.712</b>  |
| <br>                                               |                   |                   |
| Andre værdipapirer og kapitalandele .....          | 0                 | 4.989.850         |
| <b>Værdipapirer og kapitalandele.....</b>          | <b>0</b>          | <b>4.989.850</b>  |
| <br>                                               |                   |                   |
| <b>Likvide beholdninger .....</b>                  | <b>9.213.702</b>  | <b>9.056.134</b>  |
| <br>                                               |                   |                   |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>                      | <b>25.434.507</b> | <b>27.000.376</b> |
| <br>                                               |                   |                   |
| <b>AKTIVER.....</b>                                | <b>43.138.211</b> | <b>41.490.516</b> |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023  
PASSIVER

|                                                | 2023              | 2022              |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital.....                        | 500.000           | 500.000           |
| Overført resultat .....                        | 7.651.192         | 7.801.580         |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret.....     | 12.000.000        | 9.000.000         |
| <b>EGENKAPITAL .....</b>                       | <b>20.151.192</b> | <b>17.301.580</b> |
| <br>                                           |                   |                   |
| Hensættelse til udskudt skat .....             | 1.657.087         | 1.441.916         |
| <b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>            | <b>1.657.087</b>  | <b>1.441.916</b>  |
| <br>                                           |                   |                   |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser ..... | 779.408           | 4.061.764         |
| Gæld til tilknyttede virksomheder.....         | 13.342.048        | 11.955.793        |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag.....             | 3.141.059         | 2.480.676         |
| Anden gæld .....                               | 3.330.843         | 3.567.770         |
| Periodeafgrænsningsposter .....                | 172.344           | 207.083           |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....  | 564.230           | 473.934           |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>   | <b>21.329.932</b> | <b>22.747.020</b> |
| <br>                                           |                   |                   |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>                | <b>21.329.932</b> | <b>22.747.020</b> |
| <br>                                           |                   |                   |
| <b>PASSIVER.....</b>                           | <b>43.138.211</b> | <b>41.490.516</b> |

- 5 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38  
6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

## EGENKAPITALOPGØRELSE

|                                                           | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital primo .....                            | 500.000           | 500.000           |
| <b>Virksomhedskapital ultimo</b> .....                    | <b>500.000</b>    | <b>500.000</b>    |
| Overført resultat, primo.....                             | 7.801.580         | 7.184.494         |
| Årets resultat .....                                      | 11.849.612        | 9.617.086         |
| Foreslået udbytte .....                                   | -12.000.000       | -9.000.000        |
| <b>Overført resultat ultimo</b> .....                     | <b>7.651.192</b>  | <b>7.801.580</b>  |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret primo .....         | 9.000.000         | 10.000.000        |
| Overført fra resultatdisponering .....                    | 12.000.000        | 9.000.000         |
| Udloddet udbytte .....                                    | -9.000.000        | -10.000.000       |
| <b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo</b> ..... | <b>12.000.000</b> | <b>9.000.000</b>  |
| <b>EGENKAPITAL</b> .....                                  | <b>20.151.192</b> | <b>17.301.580</b> |

## NOTER

|                                                                            | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Personaleomkostninger</b>                                             |                  |                  |
| Antal personer beskæftiget.....                                            | 13               | 14               |
| Lønninger .....                                                            | 6.688.736        | 6.843.508        |
| Pensioner .....                                                            | 2.085.411        | 968.991          |
| Andre omkostninger til social sikring .....                                | 205.234          | 306.157          |
|                                                                            | <b>8.979.381</b> | <b>8.118.656</b> |
| <b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b> |                  |                  |
| Bygninger.....                                                             | 5.700            | 5.700            |
| Produktionsanlæg og maskiner .....                                         | 2.496.643        | 2.549.529        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....                               | 228.103          | 275.427          |
| Indretning lejede lokaler .....                                            | 6.601            | 3.301            |
|                                                                            | <b>2.737.047</b> | <b>2.833.957</b> |
| <b>3 Skat af årets resultat</b>                                            |                  |                  |
| Skat af årets resultat .....                                               | 3.141.059        | 2.480.676        |
| Regulering af udskudt skat.....                                            | 215.171          | 233.498          |
|                                                                            | <b>3.356.230</b> | <b>2.714.174</b> |

## NOTER

|                                                      | Grunde og bygninger | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | Materielle anlægsaktiver under udførelse |
|------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|
| <b>4 Materielle anlægsaktiver</b>                    |                     |                              |                                         |                              |                                          |
| Kostpris, primo .....                                | 229.715             | 28.008.760                   | 5.269.435                               | 448.454                      | 0                                        |
| Tilgang i årets løb .....                            | 0                   | 4.871.614                    | 142.250                                 | 53.991                       | 2.155.801                                |
| Afgang i årets løb .....                             | 0                   | -3.727.555                   | -659.250                                | 0                            | 0                                        |
|                                                      | <hr/>               | <hr/>                        | <hr/>                                   | <hr/>                        | <hr/>                                    |
| Kostpris 31. december 2023                           | 229.715             | 29.152.819                   | 4.752.435                               | 502.445                      | 2.155.801                                |
|                                                      | <hr/>               | <hr/>                        | <hr/>                                   | <hr/>                        | <hr/>                                    |
| Af-/nedskrivninger, primo .....                      | -214.832            | -14.430.539                  | -4.435.108                              | -385.745                     | 0                                        |
| Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....        | 0                   | 2.455.810                    | 657.950                                 | 0                            | 0                                        |
| Årets af-/nedskrivninger .....                       | -5.700              | -2.496.643                   | -228.103                                | -6.601                       | 0                                        |
|                                                      | <hr/>               | <hr/>                        | <hr/>                                   | <hr/>                        | <hr/>                                    |
| Af-/nedskrivninger 31. december 2023                 | -220.532            | -14.471.372                  | -4.005.261                              | -392.346                     | 0                                        |
|                                                      | <hr/>               | <hr/>                        | <hr/>                                   | <hr/>                        | <hr/>                                    |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 .....</b> | <b>9.183</b>        | <b>14.681.447</b>            | <b>747.174</b>                          | <b>110.099</b>               | <b>2.155.801</b>                         |
|                                                      | <hr/> <hr/>         | <hr/> <hr/>                  | <hr/> <hr/>                             | <hr/> <hr/>                  | <hr/> <hr/>                              |

2023

2022

**5 Aktiver og forpligtelser indregnet til dagsværdi efter §37 og §38**

Værdi ultimo indregnet i balancen

|                                 |          |                  |
|---------------------------------|----------|------------------|
| Børsnoterede obligationer ..... | 0        | 4.989.850        |
|                                 | <hr/>    | <hr/>            |
|                                 | <b>0</b> | <b>4.989.850</b> |
|                                 | <hr/>    | <hr/>            |

Årets urealiserede tab indregnet i resultatopgørelsen

|                                 |          |               |
|---------------------------------|----------|---------------|
| Børsnoterede obligationer ..... | 0        | 37.262        |
|                                 | <hr/>    | <hr/>         |
|                                 | <b>0</b> | <b>37.262</b> |
|                                 | <hr/>    | <hr/>         |

**6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 1.342. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **GENERELT**

Årsregnskabet for Hørup Maskiner A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

### **RESULTATOPGØRELSEN**

#### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

#### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

#### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler, tab på debitorer, varevogne mv.

#### **Personaleomkostninger**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

### **Skat**

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Melgaard Holding ApS (administrationselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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 og restværdier:

|                                         | <u>Brugstid</u> | <u>Restværdi</u> |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------|
| Bygninger på lejet grund                | 10 år           | 0 %              |
| Udlejningsmateriel                      | 5 år            | 0-25 %           |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år            | 0-10 %           |
| Indretning af lejede lokaler            | 10 år           | 0 %              |

Aktiver med en kostpris på under kr. 15.000 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisation sværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

### **Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

**Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

**Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.



...meget mere end tal

**EKL revision**

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b  
7100 Vejle  
Tlf. 75 72 73 55  
CVR-nr.: 30 17 58 59  
[www.ekl.dk](http://www.ekl.dk)

