



TØNDER REVISION

TØNDER · LØGUMKLOSTER · TOFTLUND



Lerskov Maskinstation A/S

Foldingbrovej 1

6230 Rødekro

CVR-nr. 28 10 17 67

Årsrapport for 2017

(13. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18/06 2018

Bjarne Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017 | 8 |
| Balance pr. 31. december 2017 | 9 |
| Noter til årsrapporten | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Lerskov Maskinstation 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 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødekro, den 18. juni 2018

Direktion

Bjarne Jensen
direktør

Bestyrelse

Rikke Jensen
formand

Bjarne Jensen

Jacobus van Ewijk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Lerskov Maskinstation A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lerskov Maskinstation A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vort 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vor konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

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

Løgumkloster, den 18. juni 2018

Tønder Revision

registreret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 14 28 07

Jan Callesen
Registreret Revisor
MNE-nr. mne15969

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|---|
| Selskabet | Lerskov Maskinstation A/S Foldingbrovej 1 6230 Rødekro |
| | Telefon: 7469 4606 |
| | CVR-nr.: 28 10 17 67 |
| | Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017 |
| | Hjemsted: Aabenraa |
| Bestyrelse | Rikke Jensen, formand Bjarne Jensen Jacobus van Ewijk |
| Direktion | Bjarne Jensen, direktør |
| Revision | Tønder Revision registreret revisionsaktieselskab Østergade 6A 6240 Løgumkloster |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive maskinstationsvirksom, finansering, køb, salg og udlejning af maskiner og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på kr. 16.380.653, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på kr. 37.737.420.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2017

| | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|---|------|-------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.094.505 | 5.428.973 |
| Personaleomkostninger | 1 | -3.398.792 | -2.469.381 |
| Resultat før af- og nedskrivninger | | 3.695.713 | 2.959.592 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -2.768.754 | -2.211.676 |
| Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer | | 926.959 | 747.916 |
| Resultat før finansielle poster | | 926.959 | 747.916 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 68.780 | 15.188 |
| Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | | 15.958.595 | 5.875.262 |
| Finansielle indtægter | 2 | 184.232 | 168 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -656.931 | -803.573 |
| Resultat før skat | | 16.481.635 | 5.834.961 |
| Skat af årets resultat | | -100.982 | 171.513 |
| Årets resultat | | 16.380.653 | 6.006.474 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte | | 0 | 1.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | -4.168.350 | 1.890.451 |
| Overført resultat | | 20.549.003 | 3.116.023 |
| | | 16.380.653 | 6.006.474 |

Balance pr. 31. december 2017

| | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | | 1.638.538 | 1.747.982 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 15.275.474 | 13.625.007 |
| Materielle anlægsaktiver | 4 | 16.914.012 | 15.372.989 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 5 | 1.083.968 | 1.015.188 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 1 | 29.237.130 |
| Andre tilgodehavender | | 10.177.000 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 11.260.969 | 30.252.318 |
| Anlægsaktiver i alt | | 28.174.981 | 45.625.307 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 1.440.150 | 982.420 |
| Varebeholdning i alt | | 1.440.150 | 982.420 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 863.711 | 1.601.574 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 120.294 | 345.169 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 19.396 | 4.268 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 121.000 | 164.689 |
| Tilgodehavender | | 1.124.401 | 2.115.700 |
| Værdipapirer | | 21.227.950 | 0 |
| Værdipapirer | | 21.227.950 | 0 |
| Likvide beholdninger | | 188.728 | 0 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 23.981.229 | 3.098.120 |
| Aktiver i alt | | 52.156.210 | 48.723.427 |

Balance pr. 31. december 2017

| | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|--|----------|--------------------------|--------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 83.968 | 4.252.318 |
| Overført resultat | | 36.653.452 | 16.104.449 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 1.000.000 |
| Egenkapital | 6 | <u>37.737.420</u> | <u>22.356.767</u> |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.597.457 | 1.477.079 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>1.597.457</u> | <u>1.477.079</u> |
| Ansvarlig lånekapital | | 0 | 1.600.000 |
| Banker | | 0 | 10.050.000 |
| Andre kreditinstitutter | | 1.711.322 | 2.575.103 |
| Leasingforpligtelser | | 423.515 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | <u>2.134.837</u> | <u>14.225.103</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 7 | 1.015.000 | 4.310.000 |
| Banker | | 6.041.747 | 5.470.670 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 672.879 | 495.195 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 903.350 | 0 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 1.481.247 | 0 |
| Selskabsskat | | 0 | 4.268 |
| Anden gæld | | 572.273 | 323.645 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 60.700 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>10.686.496</u> | <u>10.664.478</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>12.821.333</u> | <u>24.889.581</u> |
| Passiver i alt | | <u>52.156.210</u> | <u>48.723.427</u> |
| Eventualposter m.v. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

Noter til årsrapporten

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 3.027.920 | 2.182.150 |
| Pensioner | 227.158 | 176.618 |
| Andre omkostninger til social sikring | 95.522 | 72.174 |
| Andre personaleomkostninger | <u>48.192</u> | <u>38.439</u> |
| | <u>3.398.792</u> | <u>2.469.381</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>7</u> | <u>5</u> |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver | 177.000 | 0 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 6.000 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | <u>1.232</u> | <u>168</u> |
| | <u>184.232</u> | <u>168</u> |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 13.350 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>643.581</u> | <u>803.573</u> |
| | <u>656.931</u> | <u>803.573</u> |

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og byg- ninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|--------------------------|---|
| Kostpris 1. januar 2017 | 2.311.896 | 22.806.611 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 5.203.277 |
| Afgang i årets løb | 0 | -1.987.500 |
| Kostpris 31. december 2017 | <u>2.311.896</u> | <u>26.022.388</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2017 | 563.914 | 9.181.604 |
| Årets afskrivninger | 109.444 | 2.659.310 |
| Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -1.094.000 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2017 | <u>673.358</u> | <u>10.746.914</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017 | <u>1.638.538</u> | <u>15.275.474</u> |
| Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver | <u>0</u> | <u>759.294</u> |

5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Kostpris 1. januar 2017 | 1.000.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | <u>0</u> | <u>1.000.000</u> |
| Kostpris 31. december 2017 | <u>1.000.000</u> | <u>1.000.000</u> |
| Værdireguleringer 1. januar 2017 | 15.188 | 0 |
| Årets resultat | <u>68.780</u> | <u>15.188</u> |
| Værdireguleringer 31. december 2017 | <u>83.968</u> | <u>15.188</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017 | <u>1.083.968</u> | <u>1.015.188</u> |

Noter til årsrapporten

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|-----------------------|----------|-----------|
| Lerskov Ejendomme ApS | Aabenraa | 100% |

6 Egenkapital

| | Virk- somheds- kapital | Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis me- tode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|--------------------------------------|------------------------------|--|----------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2017 | 1.000.000 | 4.252.318 | 16.104.449 | 1.000.000 | 22.356.767 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.000.000 | -1.000.000 |
| Årets resultat | 0 | -4.168.350 | 20.549.003 | 0 | 16.380.653 |
| Egenkapital 31. december 2017 | 1.000.000 | 83.968 | 36.653.452 | 0 | 37.737.420 |

7 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar 2017 | Gæld 31. december 2017 | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------|
| Ansvarlig lånekapital | 1.600.000 | 0 | 0 | 0 |
| Banker | 13.050.000 | 0 | 0 | 0 |
| Andre kreditinstitutter | 3.885.103 | 2.576.322 | 865.000 | 0 |
| Leasingforpligtelser | 0 | 573.515 | 150.000 | 0 |
| | 18.535.103 | 3.149.837 | 1.015.000 | 0 |

Noter til årsrapporten

8 Eventualposter m.v.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Bjarne Jensen Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Købekontrakter med ejendomsforbehold. Den regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2017 t.kr 4.453 af Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, jf. note 4, materielle anlægsaktiver, er finansieret ved købekontrakter med ejendomsforbehold.

Produktionsanlæg, driftsmateriel m.v., hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2017 udgør t.kr 759., jf. note , materielle anlægsaktiver, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelsen er pr. 31/12 2017 opgjort til t.kr. 574.

Skadesløsbrev - Virksomhedspant kr. 5.500 t.kr. med pant i selskabstes driftsinventar og driftsmateriel, drivmidler og andre hjælpemidler, goodwill, domænenavne og rettigheder, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.
Skadesløsbrevet ligger til sikkerhed for bankgæld.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Lerskov Maskinstation A/S for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger | 10-25 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-15 år | 0-20 % |

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenu- et og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.