

# Lading Maskinforretning ApS

Anelystparken 23, True, 8381 Tilst

CVR-nr. 28 32 63 43

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. maj 2020.

---

Søren Rosenlund Jensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Lading Maskinforretning ApS.

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 2019 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tilst, den 1. maj 2020

### Direktion

Søren Rosenlund Jensen

### Bestyrelse

Mikkel Schlüter Terkildsen  
Formand

Søren Rosenlund Jensen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til anpartshaverne i Lading Maskinforretning ApS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lading Maskinforretning ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

## 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 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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Aarhus, den 1. maj 2020

### **Redmark**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

**Henrik Sondrup**  
statsautoriseret revisor  
mne31446

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Lading Maskinforretning ApS Anelystparken 23 True 8381 Tilst
	CVR-nr.: 28 32 63 43 Stiftet: 1. januar 2005 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Mikkel Schlüter Terkildsen, Formand Søren Rosenlund Jensen
<b>Direktion</b>	Søren Rosenlund Jensen
<b>Revision</b>	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
<b>Bankforbindelse</b>	Vestjysk Bank, Åboulevarden 67, 8000 Aarhus C
<b>Modervirksomhed</b>	S. Rosenlund Holding ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive maskinforretning, herunder køb, salg og reparation af havepark- og landbrugsmaskiner.

### Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der væsentligt har påvirket årets resultat.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke konstateret væsentlige usikkerheder ved indregning og måling af aktiver og passiver.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 8.570 t.kr. mod 8.801 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 418 t.kr. mod 1.576 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for acceptabel.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>8.569.851</b>	<b>8.801.297</b>
1 Personaleomkostninger	-6.714.724	-5.809.173
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-717.796	-497.619
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.137.331</b>	<b>2.494.505</b>
Andre finansielle indtægter	42.240	52.212
2 Øvrige finansielle omkostninger	-635.772	-515.655
<b>Resultat før skat</b>	<b>543.799</b>	<b>2.031.062</b>
Skat af årets resultat	-125.649	-455.404
<b>Årets resultat</b>	<b>418.150</b>	<b>1.575.658</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	400.000	300.000
Overføres til overført resultat	18.150	1.275.658
<b>Disponeret i alt</b>	<b>418.150</b>	<b>1.575.658</b>

## Balance 31. december

<b>Aktiver</b>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Grunde og bygninger	15.269.511	13.910.830
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>1.864.014</u>	<u>1.698.575</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.133.525</u>	<u>15.609.405</u>
	Deposita	<u>210.000</u>	<u>210.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>210.000</u>	<u>210.000</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>17.343.525</u></b>	<b><u>15.819.405</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>10.870.989</u>	<u>10.919.601</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>10.870.989</u>	<u>10.919.601</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.942.941	2.925.709
	Tilgodehavende selskabsskat	60.980	0
	Andre tilgodehavender	78.118	0
	Periodeafgrænsningsposter	<u>101.017</u>	<u>96.653</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.183.056</u>	<u>3.022.362</u>
	Likvide beholdninger	<u>6.060</u>	<u>6.876</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>14.060.105</u></b>	<b><u>13.948.839</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>31.403.630</u></b>	<b><u>29.768.244</u></b>

## Balance 31. december

Passiver		2019	2018
Note			
<b>Egenkapital</b>			
5	Virksomhedskapital	130.000	130.000
5	Foreslået udbytte for regnskabsåret	400.000	300.000
5	Overført resultat	5.979.343	5.961.193
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>6.509.343</b>	<b>6.391.193</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	403.390	308.761
	Andre hensatte forpligtelser	50.000	50.000
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>453.390</b>	<b>358.761</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
6	Gæld til kreditinstitutter	7.556.380	7.956.780
7	Gæld til pengeinstitutter	5.927.164	4.599.122
8	Leasinggæld	0	396.035
9	Anden gæld	92.311	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.575.855	12.951.937
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.242.080	936.379
	Gæld til pengeinstitutter	1.521.761	2.345.802
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.500.052	5.359.089
	Gæld til tilknyttede virksomheder	883.232	4.670
	Selskabsskat	0	191.196
	Anden gæld	4.717.917	1.131.369
	Periodeafgrænsningsposter	0	97.848
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.865.042	10.066.353
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>24.440.897</b>	<b>23.018.290</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>31.403.630</b>	<b>29.768.244</b>
<b>10</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>11</b>	<b>Eventualposter</b>		

## Noter

	2019	2018
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	6.178.891	5.279.928
Pensioner	496.130	493.898
Andre omkostninger til social sikring	39.703	35.347
	<b>6.714.724</b>	<b>5.809.173</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	18	16
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	30.261	7.170
Andre finansielle omkostninger	605.511	508.485
	<b>635.772</b>	<b>515.655</b>
<b>3. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. januar 2019	14.375.396	14.375.396
Tilgang i årets løb	1.595.349	0
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b>15.970.745</b>	<b>14.375.396</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-464.566	-240.982
Årets afskrivninger	-236.668	-223.584
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b>-701.234</b>	<b>-464.566</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b>15.269.511</b>	<b>13.910.830</b>

## Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>		
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>				
Kostpris 1. januar 2019	2.951.486	1.938.270		
Tilgang i årets løb	816.567	1.078.216		
Afgang i årets løb	<u>-200.000</u>	<u>-65.000</u>		
<b>Kostpris 31. december 2019</b>	<b><u>3.568.053</u></b>	<b><u>2.951.486</u></b>		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-1.252.911	-1.006.709		
Årets afskrivninger	-481.128	-274.035		
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>30.000</u>	<u>27.833</u>		
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2019</b>	<b><u>-1.704.039</u></b>	<b><u>-1.252.911</u></b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019</b>	<b><u>1.864.014</u></b>	<b><u>1.698.575</u></b>		
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>404.083</u>	<u>573.335</u>		
<b>5. Egenkapital</b>				
	<b>Virksomheds-</b>	<b>Foreslået</b>	<b>Overført</b>	<b>I alt</b>
	<b>kapital</b>	<b>udbytte for</b>	<b>resultat</b>	
	<u>          </u>	<b>regnskabsåret</b>	<u>          </u>	<u>          </u>
Egenkapital 1. januar 2019	130.000	300.000	5.961.193	6.391.193
Udloddet udbytte	0	-300.000	0	-300.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>400.000</u>	<u>18.150</u>	<u>418.150</u>
<b>Egenkapital 31. december 2019</b>	<b><u>130.000</u></b>	<b><u>400.000</u></b>	<b><u>5.979.343</u></b>	<b><u>6.509.343</u></b>

## Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
<b>6. Gæld til kreditinstitutter</b>		
Gæld til kreditinstitutter i alt	7.962.380	8.355.859
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-406.000</u>	<u>-399.079</u>
	<b><u>7.556.380</u></b>	<b><u>7.956.780</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>5.956.503</u>	<u>6.393.122</u>
<b>7. Gæld til pengeinstitutter</b>		
Gæld til pengeinstitutter i alt	6.359.164	4.959.122
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-432.000</u>	<u>-360.000</u>
	<b><u>5.927.164</u></b>	<b><u>4.599.122</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>4.969.478</u>	<u>2.799.122</u>
<b>8. Leasinggæld</b>		
Leasinggæld i alt	404.080	573.335
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-404.080</u>	<u>-177.300</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>396.035</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>9. Anden gæld</b>		
<b>Anden gæld i alt</b>	<b><u>92.311</u></b>	<b><u>0</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

## Noter

---

### 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 7.962 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 15.270 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 8.600 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 15.270 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 7.881 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.300 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	10.871 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.943 t.kr.
Driftsmidler og inventar	1.864 t.kr.

### 11. Eventualposter

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med S. Rosenlund Holding ApS som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen, fremgår af administrationselskabets årsrapport, hvortil der henvises.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Lading Maskinforretning ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning består i salg af handelsvarer og færdigvarer og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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 af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10 - 50 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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

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 eller andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

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

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

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af deposita vedr. leasing af driftsmidler mv.

#### Varebeholdninger

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

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

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

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### 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 mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Lading Maskinforretning ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

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.

### Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

### Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

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