



Tlf.: 98 82 32 88  
broenderslev@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Torvet 10  
DK-9700 Brønderslev  
CVR-nr. 20 22 26 70

**WJ MASKINSERVICE A/S**  
**BØGILDSMINDEVEJ 9, 9400 NØRRESUNDBY**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. marts 2018

---

Kaj Larsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæringer.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	WJ Maskinservice A/S Bøgildsmindevej 9 9400 Nørresundby  Telefon: 98 83 52 49 Hjemmeside: <a href="http://www.wjmaskinservice.dk">www.wjmaskinservice.dk</a> E-mail: <a href="mailto:morten@wjmaskinservice.dk">morten@wjmaskinservice.dk</a>  CVR-nr.: 28 84 94 78 Stiftet: 21. maj 2007 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Kaj Larsen, Formand Christian Christensen Anders Mejllholm Jensen Morten Juel Jensen Walther Juel Jensen
<b>Direktion</b>	Morten Juel Jensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
<b>Pengeinstitut</b>	Nordjyske Bank A/S Østergade 4 9800 Hjørring

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for WJ Maskinservice 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 samt af 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.

Nørresundby, den 26. februar 2018

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Morten Juel Jensen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Kaj Larsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Christian Christensen

\_\_\_\_\_  
Anders Mejlholm Jensen

\_\_\_\_\_  
Morten Juel Jensen

\_\_\_\_\_  
Walther Juel Jensen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### *Til kapitalejerne i WJ Maskinservice A/S*

#### ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for WJ Maskinservice A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

#### **Konklusion**

På grundlag af det udførte arbejde er det vores 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

#### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Brønderslev, den 26. februar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35391

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er reparations- og salgsvirksomhed af entreprenørmaskiner og andet rullende materiel.

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

Da de forhold, som er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises der hertil.

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>10.464.985</b>	<b>8.919.712</b>
Personaleomkostninger.....	1	-4.567.715	-3.878.306
Af- og nedskrivninger.....		-152.654	-165.959
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>5.744.616</b>	<b>4.875.447</b>
Andre finansielle indtægter.....		10.912	6.480
Andre finansielle omkostninger.....	2	-270.854	-257.861
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>5.484.674</b>	<b>4.624.066</b>
Skat af årets resultat.....	3	-1.219.106	-1.031.098
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>4.265.568</b>	<b>3.592.968</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.000.000	2.000.000
Overført resultat.....		2.265.568	1.592.968
<b>I ALT</b> .....		<b>4.265.568</b>	<b>3.592.968</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Grunde og bygninger.....		4.156.239	3.863.893
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		49.999	129.749
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>4.206.238</b>	<b>3.993.642</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>4.206.238</b>	<b>3.993.642</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		16.972.908	13.691.865
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>16.972.908</b>	<b>13.691.865</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.069.438	6.849.678
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		59.690	25.627
Andre tilgodehavender.....		133.632	0
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>5.262.760</b>	<b>6.875.305</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>1.459.843</b>	<b>9.172</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>23.695.511</b>	<b>20.576.342</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>27.901.749</b>	<b>24.569.984</b>
<b>PASSIVER</b>			
Aktiekapital.....		640.000	640.000
Overført overskud.....		7.865.253	5.599.685
Forslag til udbytte.....		2.000.000	2.000.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>5</b>	<b>10.505.253</b>	<b>8.239.685</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		236.438	222.822
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>236.438</b>	<b>222.822</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		1.302.537	1.644.487
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>1.302.537</b>	<b>1.644.487</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	339.000	326.000
Gæld til pengeinstitutter.....		0	920.134
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		1.540.409	1.676.446
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		9.657.757	7.149.509
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.472.330	381.138
Selskabsskat.....		1.205.490	1.030.634
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		2.653	2.509
Anden gæld.....		1.639.882	2.976.620
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>15.857.521</b>	<b>14.462.990</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>17.160.058</b>	<b>16.107.477</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>27.901.749</b>	<b>24.569.984</b>
Eventualposter mv.....	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	8		

## NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 11 (2016: 10)				
Løn og gager.....	3.970.549	3.355.248		
Pensioner.....	507.138	438.169		
Andre omkostninger til social sikring.....	90.028	84.889		
	<b>4.567.715</b>	<b>3.878.306</b>		
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>	
Renter tilknyttet virksomhed.....	84.474	45.073		
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	186.380	212.788		
	<b>270.854</b>	<b>257.861</b>		
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>	
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.205.490	1.030.634		
Regulering af udskudt skat.....	13.616	464		
	<b>1.219.106</b>	<b>1.031.098</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>	
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2017.....	4.311.245	595.313		
Tilgang.....	365.250	0		
<b>Kostpris 31. december 2017.....</b>	<b>4.676.495</b>	<b>595.313</b>		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	447.352	465.564		
Årets afskrivninger .....	72.904	79.750		
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....</b>	<b>520.256</b>	<b>545.314</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....</b>	<b>4.156.239</b>	<b>49.999</b>		
<b>Egenkapital</b>			<b>5</b>	
	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....	640.000	5.599.685	2.000.000	8.239.685
Betalt udbytte.....			-2.000.000	-2.000.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		2.265.568	2.000.000	4.265.568
<b>Egenkapital 31. december 2017.....</b>	<b>640.000</b>	<b>7.865.253</b>	<b>2.000.000</b>	<b>10.505.253</b>

## NOTER

					Note
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>6</b>
	1/1 2017	31/12 2017	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Gæld til pengeinstitutter.....	1.970.487	1.641.537	339.000	485.000	
	<b>1.970.487</b>	<b>1.641.537</b>	<b>339.000</b>	<b>485.000</b>	

**Eventualposter mv.**

7

**Leasing**

Selskabet er pr. 31. december 2017 deltager i 4 leasingaftaler. Den længst løbende aftale har en restløbetid på 39 måneder. Ydelsen pr. 31. december 2017 udgør pr. måned i alt 21 tkr., og den samlede forpligtelse udgør i alt 690 tkr. Hertil kommer der frikøbsværdier på i alt 160 tkr.

**Eventualforpligtelser**
**Hæftelse i sambeskatningen**

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Vendsyssel Maskinudlejning ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

8

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, i alt 1.467 tkr., er der udstedt ejerpantebreve på samlet 2.650 tkr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør 4.156 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter er der endvidere deponeret skadesløsbrev på 4.000 tkr. som virksomhedspant med pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser hvis regnskabsmæssige værdier pr. 31. december 2017 udgør i alt 22.092 tkr.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for WJ Maskinservice A/S for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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 mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	0-55 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Skyldig skat 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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.