
Maskinselskabet ApS

Dronningborg Boulevard 81, 8930 Randers NØ

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 29 40 29 30

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 23/11 2017

Henrik Vig
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 4

Balance 30. juni 5

Noter til årsregnskabet 7

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Maskinselskabet ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 23. november 2017

Direktion

Anders Garder

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Maskinselskabet ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Maskinselskabet ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 23. november 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Skov Hansen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Maskinselskabet ApS
Dronningborg Boulevard 81
8930 Randers NØ

CVR-nr.: 29 40 29 30
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Randers

Direktion

Anders Garder

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|---|------|------------------------|-----------------------|
| Bruttotab | | -61.119 | 114.778 |
| Personaleomkostninger | 2 | -140.162 | 0 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 3 | <u>-287.579</u> | <u>-106.542</u> |
| Resultat før finansielle poster | | -488.860 | 8.236 |
| Finansielle omkostninger | 4 | <u>-112.755</u> | <u>-40.818</u> |
| Resultat før skat | | -601.615 | -32.582 |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>134.196</u> | <u>7.577</u> |
| Årets resultat | | <u>-467.419</u> | <u>-25.005</u> |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|------------------------|-----------------------|
| Overført resultat | | <u>-467.419</u> | <u>-25.005</u> |
| | | <u>-467.419</u> | <u>-25.005</u> |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|------|-------------------|------------------|
| Grunde og bygninger | | 17.718.750 | 0 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 1.218.069 | 1.275.148 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 18.936.819 | 1.275.148 |
| Anlægsaktiver | | 18.936.819 | 1.275.148 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 538.978 | 2.250 |
| Varebeholdninger | | 538.978 | 2.250 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 97.168 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 226.289 | 180.867 |
| Udskudt skatteaktiv | 8 | 70.000 | 0 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 55.196 | 0 |
| Tilgodehavender | | 448.653 | 180.867 |
| Likvide beholdninger | | 6.433 | 2 |
| Omsætningsaktiver | | 994.064 | 183.119 |
| Aktiver | | 19.930.883 | 1.458.267 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|---|------|-------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | -566.534 | -99.115 |
| Egenkapital | 7 | -441.534 | 25.885 |
| Hensættelse til udskudt skat | 8 | 0 | 9.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 0 | 9.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 8.952.552 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 8.952.552 | 0 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 9 | 50.000 | 0 |
| Kreditinstitutter | | 110.794 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 56.050 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 11.088.895 | 671.513 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 36.290 | 36.290 |
| Anden gæld | | 77.836 | 715.579 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 11.419.865 | 1.423.382 |
| Gældsforpligtelser | | 20.372.417 | 1.423.382 |
| Passiver | | 19.930.883 | 1.458.267 |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i udlejning af landbrugsmaskiner og udstyr samt udlejning af bolig og landbrugsjord.

| | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|--|-----------------|----------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 136.691 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.325 | 0 |
| Andre personaleomkostninger | 2.146 | 0 |
| | <u>140.162</u> | <u>0</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>0</u> |
| 3 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | <u>287.579</u> | <u>106.542</u> |
| | <u>287.579</u> | <u>106.542</u> |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 36.303 | 6.373 |
| Andre finansielle omkostninger | 76.452 | 34.445 |
| | <u>112.755</u> | <u>40.818</u> |
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | -7.577 |
| Årets udskudte skat | -132.000 | 0 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | -55.196 | 0 |
| Regulering af udskudt skat tidligere år | 53.000 | 0 |
| | <u>-134.196</u> | <u>-7.577</u> |

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og byg- ninger DKK | Produktionsan- læg og maski- ner DKK |
|---------------------------------------|---------------------------------|---|
| Kostpris 1. juli | 0 | 1.371.565 |
| Tilgang i årets løb | 17.756.250 | 193.000 |
| Kostpris 30. juni | <u>17.756.250</u> | <u>1.564.565</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 0 | 96.417 |
| Årets afskrivninger | 37.500 | 250.079 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>37.500</u> | <u>346.496</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>17.718.750</u> | <u>1.218.069</u> |
| Afskrives over | <u>20 år</u> | <u>4-5 år</u> |

7 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | I alt DKK |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Egenkapital 1. juli | 125.000 | -99.115 | 25.885 |
| Årets resultat | 0 | -467.419 | -467.419 |
| Egenkapital 30. juni | <u>125.000</u> | <u>-566.534</u> | <u>-441.534</u> |

8 Udskudt skatteaktiv

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|----------------------|---------------------|
| Materielle anlægsaktiver | 83.000 | 86.000 |
| Skattemæssigt underskud til fremførsel | -153.000 | -77.000 |
| Overført til udskudt skatteaktiv | 70.000 | 0 |
| Udskudt skatteaktiv | <u>0</u> | <u>9.000</u> |
| Opgjort skatteaktiv | 70.000 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi | <u>70.000</u> | <u>0</u> |

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | <u>2017</u> DKK | <u>2016</u> DKK |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 8.752.552 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 200.000 | 0 |
| Langfristet del | <u>8.952.552</u> | <u>0</u> |
| Inden for 1 år | <u>50.000</u> | <u>0</u> |
| | <u>9.002.552</u> | <u>0</u> |

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

| | | |
|--|------------|---|
| Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni på | 17.718.750 | 0 |
|--|------------|---|

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Garder Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Maskinselskabet ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til salg og kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med Garder Holding ApS, der fungerer som administrationsselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger 20 år

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Produktionsanlæg og maskiner 4-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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

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.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.