

Klestrup Holding, Ringsted ApS

Jættevej 46, 4100 Ringsted

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 29 85 19 48

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 23/5 2016

Dirigent: Søren Klestrup Jensen

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	4
Koncernoversigt	5
Ledelsesberetning	6

Koncern- og årsregnskab

Resultatopgørelse	7
1. januar - 31. december	
Balance 31. december	8
Noter til årsrapporten	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Klestrup Holding, Ringsted ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ringsted, den 29. april 2016

Direktion

Søren Klestrup Jensen
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Klestrup Holding, Ringsted ApS

Påtegning på koncernregnskabet og årsregnskabet

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Klestrup Holding, Ringsted ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet og et årsregnskab på grundlag af vor revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og et årsregnskab er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i koncernregnskabet og årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af koncernregnskabet og et årsregnskab.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af koncernregnskabet og årsregnskabet. Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet

Ringsted, den 29. april 2016

Ecovis Danmark
statsautoriseret revisionsinteressentskab
CVR-nr. 28 93 95 23

Kurt Bülow
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Klestrup Holding, Ringsted ApS Jættevej 46 4100 Ringsted
	CVR-nr.: 29 85 19 48 Regnskabsår: 1. januar - 31. december Hjemsted: Ringsted
Direktion	Søren Klestrup Jensen, direktør
Revision	Ecovis Danmark statsautoriseret revisionsinteressentskab Nørregade 6B 4100 Ringsted
Advokat	Ladefoged Advokatfirma Møllegade 7 4100 Ringsted
Pengeinstitut	Danske Bank Torvet 2 4100 Ringsted

Koncernoversigt

Moderselskab
Parent Company

Klestrup Holding, Ringsted ApS
Ringsted, Danmark
Nom. DKK 205.000

**Konsoliderede
dattervirksomheder**
Consolidated subsidiaries

100% SKJ Maskinudlejning ApS
Ringsted, Danmark
Nom. DKK 125.000

100% Klestrup maskiner ApS
Ringsted, Danmark
Nom. DKK 80.000

100% Klestrup Ejendomme ApS
Ringsted, Danmark
Nom. DKK 125.000

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er at udleje maskiner med og uden fører til et bredt sortiment af jordopgaver, samt udførelse af en række specialopgaver så som anlægsgartnerarbejder, rydning af sne m.v.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på kr. 1.359.132, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på kr. 3.308.575.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse

1. januar - 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2015 kr.	2014 kr.	2015 kr.	2014 kr.
Nettoomsætning		31.084.048	24.365.714	0	0
Ændring af lagre og igangværende arbejder		-76.000	83.000	0	0
Andre driftsindtægter		0	75.000	0	0
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-9.070.511	-5.346.908	0	0
Andre eksterne omkostninger		-2.022.321	-2.189.123	-68.768	-21.016
Bruttoresultat		19.915.216	16.987.683	-68.768	-21.016
Personaleomkostninger	1	-13.047.874	-11.821.500	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		6.867.342	5.166.183	-68.768	-21.016
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.805.930	-1.937.651	0	0
Resultat før finansielle poster		4.061.412	3.228.532	-68.768	-21.016
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	1.429.337	714.933
Finansielle indtægter		98.803	826	18.527	19.099
Finansielle omkostninger		-2.382.955	-1.973.490	-39.765	-38.262
Resultat før skat		1.777.260	1.255.868	1.339.331	674.754
Skat af årets resultat	2	-418.128	-572.275	19.801	8.840
Årets resultat		1.359.132	683.593	1.359.132	683.594
Overført overskud		1.359.132	683.593	1.359.132	683.594
		1.359.132	683.593	1.359.132	683.594

Balance 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2015 kr.	2014 kr.	2015 kr.	2014 kr.
Aktiver					
Grunde og bygninger		7.202.337	7.231.378	0	0
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		100.000	120.000	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		25.892.843	18.680.405	0	0
Materielle anlægsaktiver	3	33.195.180	26.031.783	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4	0	0	3.761.172	2.331.835
Deposita		1.474.448	1.209.980	0	0
Finansielle anlægsaktiver		1.474.448	1.209.980	3.761.172	2.331.835
Anlægsaktiver i alt		34.669.628	27.241.763	3.761.172	2.331.835
Råvarer og hjælpematerialer		302.000	378.000	0	0
Varebeholdninger		302.000	378.000	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.002.341	2.655.017	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	315.000	428.000	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	302.924	333.165
Andre tilgodehavender		0	98.584	0	0
Udskudt skatteaktiv		11.262	0	56.191	36.390
Selskabsskat		52.000	0	0	0
Periodeafgrænsningsposter		195.424	129.810	0	0
Tilgodehavender		2.576.027	3.311.411	359.115	369.555
Likvide beholdninger		4.715	3.789	3.787	3.789
Omsætningsaktiver i alt		2.882.742	3.693.200	362.902	373.344
Aktiver i alt		37.552.370	30.934.963	4.124.074	2.705.179

Balance 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2015 kr.	2014 kr.	2015 kr.	2014 kr.
Passiver					
Selskabskapital		205.000	205.000	205.000	205.000
Overført resultat		3.103.575	1.744.441	3.103.575	1.744.443
Egenkapital	6	3.308.575	1.949.441	3.308.575	1.949.443
Hensættelse til udskudt skat		2.062.876	1.633.486	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		2.062.876	1.633.486	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		3.491.000	3.491.000	0	0
Andre kreditinstitutter		9.214.416	9.212.377	0	0
Leasingforpligtelser		9.690.399	5.247.232	0	0
Langfristede gældsforpligtelser		22.395.815	17.950.609	0	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		3.192.348	1.705.332	0	0
Kreditinstitutter		1.905.022	3.502.849	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.889.843	1.111.995	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	702.514	662.751
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		155.007	77.438	72.985	72.985
Anden gæld		2.642.884	3.003.813	40.000	20.000
Kortfristede gældsforpligtelser		9.785.104	9.401.427	815.499	755.736
Gældsforpligtelser i alt		32.180.919	27.352.036	815.499	755.736
Passiver i alt		37.552.370	30.934.963	4.124.074	2.705.179
Eventualposter m.v.	7				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8				
Nærtstående parter og ejerforhold	9				

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2015	2014	2015	2014
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	11.080.856	10.326.768	0	0
Pensioner	1.445.306	1.325.632	0	0
Andre omkostninger til social sikring	276.101	266.800	0	0
Andre personaleomkostninger	245.611	-97.700	0	0
	13.047.874	11.821.500	0	0

	Koncern		Moderselskab	
	2015	2014	2015	2014
	kr.	kr.	kr.	kr.
2 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	62.816	0	0	0
Årets udskudte skat	355.312	287.848	-19.801	-8.840
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	284.427	0	0
	418.128	572.275	-19.801	-8.840

Noter til årsrapporten

3 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og byg- ninger	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2015	7.260.419	0	22.539.722
Tilgang i årets løb	0	100.000	11.714.041
Afgang i årets løb	0	0	-2.460.562
Kostpris 31. december 2015	<u>7.260.419</u>	<u>100.000</u>	<u>31.793.201</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	29.041	0	3.859.318
Årets afskrivninger	29.041	0	2.837.879
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-796.839
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	<u>58.082</u>	<u>0</u>	<u>5.900.358</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>7.202.337</u>	<u>100.000</u>	<u>25.892.843</u>
Regnskabsmæssig værdi af aktiver der er leaset ud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15.288.989</u>

Moderselskab

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	kr.	kr.
4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2015	1.691.459	250.000
Tilgang i årets løb	0	1.441.459
Kostpris 31. december 2015	<u>1.691.459</u>	<u>1.691.459</u>
Værdireguleringer 1. januar 2015	640.376	449.402
Årets resultat	1.429.337	190.974
Værdireguleringer 31. december 2015	<u>2.069.713</u>	<u>640.376</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>3.761.172</u>	<u>2.331.835</u>

Noter til årsrapporten

Moderselskab

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Klestrup Ejendomme ApS	Ringsted	125000	100%	916.518	94.837
SKJ Maskinudlejning ApS	Ringsted	125000	100%	594.896	498.539
Klestrup Maskiner ApS	Ringsted	80000	100%	2.249.758	835.961
				<u>3.761.172</u>	<u>1.429.337</u>

	Koncern		Moderselskab	
	2015 kr.	2014 kr.	2015 kr.	2014 kr.
5 Igangværende arbejder for fremmed regning				
Igangværende arbejder, salgspris	315.000	428.000	0	0
	<u>315.000</u>	<u>428.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

6 Egenkapital

Koncern

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2015	205.000	1.744.443	1.949.443
Årets resultat	0	1.359.132	1.359.132
Egenkapital 31. december 2015	<u>205.000</u>	<u>3.103.575</u>	<u>3.308.575</u>

Moderselskab

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2015	205.000	1.744.443	1.949.443
Årets resultat	0	1.359.132	1.359.132
Egenkapital 31. december 2015	<u>205.000</u>	<u>3.103.575</u>	<u>3.308.575</u>

Noter til årsrapporten

7 Eventualposter m.v.

Kautions- og garantiforpligtelser

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

SKJ Maskinudlejning ApS har for alt mellemværende med Danske Bank afgivet transporterklæring i depositum for leje af driftsmateriel og inventar t.kr. 1.700 hos Klestrup Maskiner ApS, som tillige ligger til sikkerhed for Klestrup Maskiner ApS og Klestrup Ejendomme ApS' mellemværende med Danske Bank.

SKJ Maskinudlejning ApS har for alt mellemværende med Danske Bank stillet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution for Klestrup Maskiner ApS.

SKJ Maskinudlejning ApS har for udvalgte faciliteter med Danske Bank stillet en solidarisk selvskyldnerkaution for Klestrup Ejendomme ApS for t.kr. 2.888.

SKJ Maskinudlejning har overfor alt mellemværende med Realkredit Danmark stillet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution for Klestrup Ejendomme ApS.

SKJ Maskinudlejning ApS har til sikkerhed for alt mellemværende med Danske Bank afgivet fordringspant på t.kr. 2.600. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af fordringspantet udgør pr. 31/12 2015 t.kr. 4.362.

SKJ Maskinudlejning ApS har indgået en factoring aftale med AL Finans om at finansiere selskabets kreditsalg mod at overtage samtlige fakturakrav på debitorer i Danmark og udlandet. Det aftalte kreditmaksimum er t.kr. 3.500. Aktuel saldo t.kr. 2.275.

SKJ Maskinudlejning ApS har overfor Telenor A/S stillet en betalingsgaranti på t.kr. 50.

SKJ Maskinudlejning ApS har overfor Uno-X Energi A/S stillet en betalingsgaranti på t.kr. 250.

Klestrup Maskiner ApS har til sikkerhed for alt mellemværende med Danske Bank stillet et virksomhedspant på t.kr. 4.000 som omfatter simple fordringer, fabriksnye køretøjer, driftsinventar og materiel samt immaterielle rettigheder.

Klestrup Maskiner ApS har afgivet en selvskyldnerkaution til sikkerhed for SKJ Maskiner ApS factoringaftale med AL Finans, med et kreditmaksimum på 3,5 mio. kr. Aktuel saldo t.kr. 2.275.

Klestrup maskiner ApS har for SKJ Maskinudlejning ApS stillet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution for alt mellemværende med Danske Bank.

Klestrup maskiner ApS har for Klestrup Ejendomme ApS stillet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution for alt mellemværende med Danske Bank.

Hos Klestrup Maskiner ApS har Nordea Finans ejendomsforbehold i 2 anlægsaktiver, med en bogført værdi på t.kr. 793.

Hos Klestrup Maskiner ApS har Jyske Finans ejendomsforbehold i 11 anlægsaktiver, med en bogført værdi på t.kr. 6.293.

Noter til årsrapporten

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (Fortsat)

Klestrup Ejendomme ApS har afgivet en selvskyldnerkaution til sikkerhed for SKJ Maskinudlejning ApS factoringaftalen med AL Finans A/S, med et kredit maksimum på 2,5 mio. kr. Aktuel saldo t.kr. 2.275.

Klestrup Ejendomme ApS har til sikkerhed for alt mellemværende med Danske Bank stillet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution overfor Klestrup Maskiner ApS og SKJ Maskinudlejning ApS.

Klestrup Ejendomme ApS har til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2015 udgør t.kr. 7.260.

Klestrup Ejendomme ApS har til sikkerhed for alt mellemværende med Danke Bank ud over gæld til realkreditinstitut, udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 2.000 i ovenstående grunde og bygninger.

Klestrup Holding ApS har afgivet en solidarisk selvskyldnerkaution til sikkerhed for SKJ Maskinudlejning ApS' udvalgte faciliteter med Danske Bank, med et kreditmaksimum på 250 t.kr.

Klestrup Holding ApS har afgivet en ulimiteret solidarisk selvskyldnerkaution til sikkerhed for Klestrup Maskiner ApS' alt mellemværende med Danske Bank.

Klestrup Holding ApS har afgivet en solidarisk selvskyldnerkaution til sikkerhed for Klestrup Ejendomme ApS' udvalgte faciliteter med Danske Bank, med et kreditmaksimum på 2.588 t.kr.

Klestrup Holding ApS har afgivet en selvskyldnerkaution til sikkerhed for Klestrup Ejendomme ApS' lån hos Realkredit Danmark, med et kreditmaksimum på t.kr. 3.638.

Virksomhederne indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Søren Klestrup Jensen er direktør i selskaberne og ejer af selskabet Klestrup Holding, Ringsted ApS

Øvrige nærtstående parter

Klestrup Holding, Ringsted ApS, er moderselskabet
 SKJ Maskinudlejning ApS, er et søsterselskab
 Klestrup Maskiner ApS, er et søsterselskab
 Klestrup Ejendomme ApS, er et søsterselskab

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Søren Klestrup Jensen ejer 100% af anparterne og 100% af stemmerne i Klestrup Holding, Ringsted ApS.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klestrup Holding, Ringsted ApS for 2015 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 2015 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Klestrup Holding, Ringsted ApS og dattervirksomheder, hvori Klestrup Holding, Ringsted ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering 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 opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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 driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktivitet, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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..

Andre eksterne omkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

I både koncernens og modevirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden 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.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Øvrige bygninger	år	%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 år	20 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis 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 af det leasede aktiv 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 virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

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 m.v.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

.Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Klestrup Holding, Ringsted ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under opgørelse af goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen 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 dagsværdi.

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 og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.