
Spjaldbo A/S

Kildevej 10 a, 6971 Spjald

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 33 15 79 32

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 5 /12 2018

Jacob Kjerulff
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Spjaldbo A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spjald, den 5. december 2018

Direktion

Kresten Kjerulff

Bestyrelse

Marianne Kjerulff

Kresten Kjerulff

Jacob Lembcke Kjerulff
formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Spjaldbo A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Spjaldbo A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Skjern, den 5. december 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Alex Nyholm

statsautoriseret revisor

mne28667

Selskabsoplysninger

Selskabet

Spjaldbo A/S
Kildevej 10 a
6971 Spjald

Telefon: 97 38 15 00

CVR-nr.: 33 15 79 32

Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni

Stiftet: 20. september 2010

Regnskabsår: 8. regnskabsår

Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern

Bestyrelse

Marianne Kjerulff
Kresten Kjerulff
Jacob Lembcke Kjerulff, formand

Direktion

Kresten Kjerulff

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østergade 40
6900 Skjern
Telefon 96 80 10 00
Telefax 96 80 10 01
www.pwc.dk

Advokat

Kirk Larsen & Ascanius
Bredgade 46
6900 Skjern

Pengeinstitut

vestjyskBANK
Bredgade 38
6900 Skjern

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har omfattet køb og salg af møbler, tæpper og gardiner samt montering. Selskabet er med i branchekæderne Botex og Møblér.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på DKK 414.240, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på DKK 1.636.348.

Årets resultat vurderes som tilfredsstillende.

Beskrivelse af usikkerhederne omkring selskabets fremtidige finansiering henvises der til note 1. Selskabets kaution overfor moder- og søsterselskabets gæld til pengeinstitut udgør TDKK 2.714 efter at selskabets pengeinstitut har akkorderet TDKK 3.400 i november måned 2018. Det er ledelsens vurdering, at Spjaldbo A/S kan genere tilstrækkelig likviditet de kommende år, således at kautionen ikke bliver aktuel. Ansvarlig lånekapital på TDKK 350 er konverteret til egenkapital i løbet af regnskabsåret.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|---|------|------------------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 2.601.018 | 2.218.439 | 2.253.792 |
| Personaleomkostninger | 2 | -1.370.017 | -1.269.986 | -1.253.837 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -329.565 | -114.133 | -298.118 |
| Resultat før finansielle poster | | 901.436 | 834.320 | 701.837 |
| Finansielle indtægter | 3 | 22.205 | 61.151 | 20.659 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -387.250 | -442.085 | -413.688 |
| Resultat før skat | | 536.391 | 453.386 | 308.808 |
| Skat af årets resultat | 5 | -122.151 | -112.762 | -77.639 |
| Årets resultat | | 414.240 | 340.624 | 231.169 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | | |
|-------------------|--|----------------|----------------|----------------|
| Foreslået udbytte | | 300.000 | 300.000 | 0 |
| Overført resultat | | 114.240 | 40.624 | 231.169 |
| | | 414.240 | 340.624 | 231.169 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.442.830 | 1.469.625 | 691.072 |
| Indretning af lejede lokaler | | 168.040 | 166.590 | 40.675 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 1.610.870 | 1.636.215 | 731.747 |
| Anlægsaktiver | | 1.610.870 | 1.636.215 | 731.747 |
| Varebeholdninger | | 5.483.634 | 5.724.240 | 5.452.218 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.463.452 | 1.570.375 | 1.788.260 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 409.722 | 460.458 | 473.431 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 396.687 | 326.029 | 101.621 |
| Andre tilgodehavender | | 625.758 | 642.448 | 553.119 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 63.236 | 72.663 | 89.020 |
| Tilgodehavender | | 3.958.855 | 3.071.973 | 3.005.451 |
| Værdipapirer | 7 | 90.000 | 50.000 | 50.000 |
| Likvide beholdninger | | 1.225 | 2.829 | 1.926 |
| Omsætningsaktiver | | 9.533.714 | 8.849.042 | 8.509.595 |
| Aktiver | | 11.144.584 | 10.485.257 | 9.241.342 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|---|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 550.000 | 500.000 | 500.000 |
| Overkurs ved emission | | 300.000 | 0 | 0 |
| Overført resultat | | 486.348 | 372.108 | 331.484 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 300.000 | 300.000 | 0 |
| Egenkapital | 8 | 1.636.348 | 1.172.108 | 831.484 |
| Hensættelse til udskudt skat | 9 | 114.020 | 74.611 | 20.721 |
| Hensatte forpligtelser | | 114.020 | 74.611 | 20.721 |
| Ansvarlig lånekapital | | 0 | 350.000 | 350.000 |
| Leasingforpligtelser | | 720.639 | 776.409 | 233.863 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | 720.639 | 1.126.409 | 583.863 |
| Kreditinstitutter, kortfristet gæld | | 5.205.176 | 4.789.499 | 4.893.199 |
| Leasingforpligtelser | 10 | 330.717 | 317.790 | 85.335 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.121.235 | 1.736.279 | 1.612.236 |
| Selskabsskat | | 82.742 | 58.872 | 122.694 |
| Anden gæld | | 933.707 | 1.209.689 | 1.091.810 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.673.577 | 8.112.129 | 7.805.274 |
| Gældsforpligtelser | | 9.394.216 | 9.238.538 | 8.389.137 |
| Passiver | | 11.144.584 | 10.485.257 | 9.241.342 |
| Kaution | 1 | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 11 | | | |
| Nærtstående parter | 12 | | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 | | | |

Noter til årsregnskabet

1 Kaution

Selskabet kautionerer for moderselskabet Kresten Kjerulff Holding ApS' og søsterselskabet Ejendomsselskabets MKJ ApS' gæld til vestjyskBANK. Gælden udgør TDKK 2.714 pr. 30. juni 2018 efter at selskabets pengeinstitut har akkorderet TDKK 3.400 i november måned 2018. Moderselskabet har indgået aftale med selskabets pengeinstitut om nedbringelse af en del af gælden via modtagne udbytter fra Spjaldbo A/S. En del af lånet hos pengeinstituttet skal afvikles over de næste 3 år. Finansieringen skal ske via udlodning af udbytte fra Spjaldbo A/S til moderselskabet Kresten Kjerulff Holding ApS.

Det er ledelsens vurdering, at Spjaldbo A/S forventes at kunne generere tilstrækkelig likviditet de kommende år til at kunne overholde aftalen.

Der er derfor ikke hensat til kautionforpligterne til Ejendomsselskabet MKJ ApS og Kresten Kjerulff Holding ApS.

Da ledelsen forventer, at kautionerne ikke vil blive udnyttet, og forventes at der er tilstrækkelig likviditet til rådighed for driften, aflægges regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

| | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | | |
| Lønninger | 3.110.057 | 3.123.850 | 2.799.000 |
| Pensioner | 422.805 | 376.821 | 428.040 |
| Andre omkostninger til social sikring | 156.129 | 136.963 | 116.849 |
| Andre personaleomkostninger | 88.132 | 152.780 | 84.878 |
| | 3.777.123 | 3.790.414 | 3.428.767 |
| Overført til produktionslønninger | -2.407.106 | -2.520.428 | -2.174.930 |
| | 1.370.017 | 1.269.986 | 1.253.837 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 10 | 10 | 9 |

3 Finansielle indtægter

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 6.858 | 6.703 | 0 |
| Andre finansielle indtægter | 15.347 | 54.448 | 20.659 |
| | 22.205 | 61.151 | 20.659 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017/18 | 2016/17 | 2015/16 |
|---|----------------|---|-----------------------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| 4 Finansielle omkostninger | | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 3.540 |
| Andre finansielle omkostninger | 387.250 | 442.085 | 410.148 |
| | 387.250 | 442.085 | 413.688 |
| 5 Skat af årets resultat | | | |
| Årets aktuelle skat | 82.742 | 58.872 | 122.694 |
| Årets udskudte skat | 39.409 | 53.890 | -45.055 |
| | 122.151 | 112.762 | 77.639 |
| 6 Materielle anlægsaktiver | | | |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af le- jede lokaler |
| | | DKK | DKK |
| Kostpris 1. juli | | 2.443.166 | 202.845 |
| Tilgang i årets løb | | 631.322 | 69.213 |
| Afgang i årets løb | | -657.119 | 0 |
| Kostpris 30. juni | | 2.417.369 | 272.058 |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | | 973.541 | 36.255 |
| Årets afskrivninger | | 297.967 | 67.763 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | | -296.969 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | | 974.539 | 104.018 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | | 1.442.830 | 168.040 |
| Heraf finansielle leasingaktiver | | 1.381.111 | 34.000 |
| Renteomkostninger indregnet som en del af kostpris | | 0 | 0 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017/18 | 2016/17 | 2015/16 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| 7 Værdipapirer | | | |
| Aktier og andelsbeviser | 90.000 | 50.000 | 50.000 |
| | 90.000 | 50.000 | 50.000 |

8 Egenkapital

| | Selskabs- kapital | Overkurs ved emission | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|-----------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|---|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 500.000 | 0 | 372.108 | 300.000 | 1.172.108 |
| Kontant kapitalforhøjelse | 50.000 | 300.000 | 0 | 0 | 350.000 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -300.000 | -300.000 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 114.240 | 300.000 | 414.240 |
| Egenkapital 30. juni | 550.000 | 300.000 | 486.348 | 300.000 | 1.636.348 |

Selskabskapitalen består af 11 aktier à nominelt DKK 50.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

| | 2017/18 | 2016/17 | 2015/16 | 2014/15 | 2013/14 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Selskabskapital 1. juli | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| Kapitalforhøjelse | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitalnedsættelse | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Selskabskapital 30. juni | 550.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017/18 | 2016/17 | 2015/16 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| 9 Hensættelse til udskudt skat | | | |
| Materielle anlægsaktiver | 118.145 | 78.736 | 22.921 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse | -2.200 | -2.200 | -2.200 |
| Låneomkostninger | -1.925 | -1.925 | 0 |
| | 114.020 | 74.611 | 20.721 |

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

10 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:

Ansvarlig lånekapital

| | | | |
|------------------|----------|----------------|----------------|
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 350.000 | 350.000 |
| Langfristet del | 0 | 350.000 | 350.000 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 350.000 | 350.000 |

Leasingforpligtelser

| | | | |
|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Mellem 1 og 5 år | 720.639 | 776.409 | 233.863 |
| Langfristet del | 720.639 | 776.409 | 233.863 |
| Inden for 1 år | 330.717 | 317.790 | 85.335 |
| | 1.051.356 | 1.094.199 | 319.198 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK | 2015/16 DKK |
|--|----------------|----------------|----------------|
| 11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for vestjyskBANK: | | | |
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 550, der giver pant i kørende materiel til en samlet regnskabsmæssig værdi af TDKK | 48 | 82 | 135 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser: | | | |
| Kørende materiel og LED lys anlæg TDKK | 1.415 | 1.418 | 520 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for vestjyskBANK: Virksomhedspant i debitorer og varelager på TDKK10.000 med en regnskabsmæssig værdi på TDKK | 8.021 | 7.755 | 7.713 |
| Eventualforpligtelser | | | |
| Leverandørgarantier på TDKK 610. | | | |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst i indkomståret. | | | |
| Der er stillet selvskyldnerkaution overfor Ejendomsselskabet MKJ ApS og Kresten Kjerulff Holding ApS's gæld til vestjyskBANK | | | |

12 Nærtstående parter

Ejerforhold

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

Kresten Kjerulff Holding ApS, Kildevej 3, Spjald

Koncernregnskab

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter (fortsat)

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

Hjemsted

Kresten Kjerulff Holding ApS

Kildevej 3, 6971 Spjald

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spjaldbo A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

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.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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 indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold m.v.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, direkte omkostninger og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 moderselskabet Kresten Kjerulff Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

| | |
|---|---------|
| Kørende materiel | 3-5 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5-10 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 salgsomkostninger. 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til medgåede materialer og direkte løn.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter andelsbeviser hos leverandører, der måles til anskaffelsessum på balancedagen.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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