
Spjaldbo A/S

Kildevej 10 a, 6971 Spjald

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 33 15 79 32

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 21/12 2017

Jacob Kjerulff
Dirigent



pwc

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 2016 - 30. juni 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Spjald, den 21. december 2017

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Spjaldbo A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkommende år, samt sevicering af gælden i moderselskabet. Det er dog ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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 21. december 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Alex Nyholm

statsautoriseret revisor

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: 7. 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 2016/17 udviser et overskud på DKK 340.624, og selskabets balance pr. 30. juni 2017 udviser en egenkapital på DKK 1.172.108.

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 3.533. Der henvises til beskrivelsen i note 1. Det er ledelsens vurdering, at Spjaldbo A/S kan genere tilstrækkelig likviditet de kommende år, således at kautionen ikke bliver aktuel.

Begivenheder efter balancedagen

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

Ansvarlig lånekapital på TDKK 350 er den 13. oktober 2017 konverteret til selskabskapital.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Bruttofortjeneste		2.218.439	2.253.792	2.263.408
Personaleomkostninger	2	-1.269.986	-1.253.837	-1.233.025
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-114.133	-298.118	-355.144
Resultat før finansielle poster		834.320	701.837	675.239
Finansielle indtægter	3	61.151	20.659	25.974
Finansielle omkostninger	4	-442.085	-413.688	-511.309
Resultat før skat		453.386	308.808	189.904
Skat af årets resultat	5	-112.762	-77.639	-58.516
Årets resultat		340.624	231.169	131.388

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	300.000	0	0
Overført resultat	40.624	231.169	131.388
	340.624	231.169	131.388

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.469.625	691.072	984.105
Indretning af lejede lokaler		166.590	40.675	45.760
Materielle anlægsaktiver	6	1.636.215	731.747	1.029.865
Anlægsaktiver		1.636.215	731.747	1.029.865
Varebeholdninger		5.724.240	5.452.218	5.275.161
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.570.375	1.788.260	1.991.788
Igangværende arbejder for fremmed regning		460.458	473.431	596.663
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		326.029	101.621	595.219
Andre tilgodehavender		642.448	553.119	435.508
Periodeafgrænsningsposter		72.663	89.020	92.572
Tilgodehavender		3.071.973	3.005.451	3.711.750
Værdipapirer	7	50.000	50.000	50.000
Likvide beholdninger		2.829	1.926	2.994
Omsætningsaktiver		8.849.042	8.509.595	9.039.905
Aktiver		10.485.257	9.241.342	10.069.770

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000	500.000
Overført resultat		372.108	331.484	100.316
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	0	0
Egenkapital	8	1.172.108	831.484	600.316
Hensættelse til udskudt skat	9	74.611	20.721	65.776
Hensatte forpligtelser		74.611	20.721	65.776
Ansvarlig lånekapital		350.000	350.000	350.000
Kreditinstitutter		0	0	179.418
Leasingforpligtelser		776.409	233.863	317.996
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.126.409	583.863	847.414
Kreditinstitutter, kortfristet gæld	10	4.789.499	4.893.199	5.535.140
Leasingforpligtelser	10	317.790	85.335	92.002
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.736.279	1.612.236	1.571.111
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	145.368
Selskabsskat		58.872	122.694	25.051
Anden gæld		1.209.689	1.091.810	1.187.592
Kortfristede gældsforpligtelser		8.112.129	7.805.274	8.556.264
Gældsforpligtelser		9.238.538	8.389.137	9.403.678
Passiver		10.485.257	9.241.342	10.069.770
Going concern	1			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11			
Nærtstående parter	12			

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet kautionerer for moderselskabet Kresten Kjerulff Holding ApS' og søsterselskabet Ejendomsselskabets MKJ ApS' gæld til vestjyskBANK. Gælden udgør TDKK 3.533 pr. 30. juni 2017. 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 4 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.

Selvom ledelsen forventer, at kautionerne ikke vil blive udnyttet, og at der er tilstrækkelig likviditet til rådighed for driften, og derfor aflægger regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og de nødvendige investeringer i de førstkomende år, indikere ovenstående forhold dog også, at der er væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets fortsatte drift.

	<u>2016/17</u> DKK	<u>2015/16</u> DKK	<u>2014/15</u> DKK
2 Personaleomkostninger			
Lønninger	3.123.850	2.799.000	2.772.102
Pensioner	376.821	428.040	247.324
Andre omkostninger til social sikring	136.963	116.849	100.164
Andre personaleomkostninger	152.780	84.878	75.634
	<u>3.790.414</u>	<u>3.428.767</u>	<u>3.195.224</u>
Overført til produktionslønninger	-2.520.428	-2.174.930	-1.962.199
	<u>1.269.986</u>	<u>1.253.837</u>	<u>1.233.025</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>9</u>	<u>8</u>

3 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	6.703	0	0
Andre finansielle indtægter	54.448	20.659	25.974
	<u>61.151</u>	<u>20.659</u>	<u>25.974</u>

Noter til årsregnskabet

	2016/17	2015/16	2014/15
	DKK	DKK	DKK
4 Finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	3.540	4.088
Andre finansielle omkostninger	442.085	410.148	507.221
	442.085	413.688	511.309
5 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	58.872	122.694	25.051
Årets udskudte skat	53.890	-45.055	33.465
	112.762	77.639	58.516
6 Materielle anlægsaktiver			
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
		DKK	DKK
Kostpris 1. juli		2.078.966	61.020
Tilgang i årets løb		1.059.000	141.825
Afgang i årets løb		-694.800	0
Kostpris 30. juni		2.443.166	202.845
Ned- og afskrivninger 1. juli		1.387.894	10.170
Årets afskrivninger		280.447	26.085
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver		-694.800	0
Ned- og afskrivninger 30. juni		973.541	36.255
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		1.469.625	166.590
Heraf finansielle leasingaktiver		1.322.428	61.500
Renteomkostninger indregnet som en del af kostpris		0	0

Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	DKK	DKK
7 Værdipapirer			
Aktier og andelsbeviser	50.000	50.000	50.000
	50.000	50.000	50.000

8 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>Foreslået udbyt-</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	te for regnskabs-	DKK
			året	
			DKK	
Egenkapital 1. juli	500.000	331.484	0	831.484
Årets resultat	0	40.624	300.000	340.624
Egenkapital 30. juni	500.000	372.108	300.000	1.172.108

Selskabskapitalen består af 10 aktier à nominelt DKK 50.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	DKK	
9 Hensættelse til udskudt skat			
Materielle anlægsaktiver	78.736	22.921	69.685
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-2.200	-2.200	-2.200
Låneomkostninger	-1.925	0	-1.709
	74.611	20.721	65.776

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

Noter til årsregnskabet

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:

	2016/17 DKK	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Ansvarlig lånekapital			
Mellem 1 og 5 år	350.000	350.000	350.000
Langfristet del	350.000	350.000	350.000
Inden for 1 år	0	0	0
	350.000	350.000	350.000
Kreditinstitutter			
Mellem 1 og 5 år	0	0	179.418
Langfristet del	0	0	179.418
Inden for 1 år	30.284	178.908	160.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	4.759.215	4.714.291	5.375.140
Kortfristet del	4.789.499	4.893.199	5.535.140
	4.789.499	4.893.199	5.714.558
Leasingforpligtelser			
Mellem 1 og 5 år	776.409	233.863	317.996
Langfristet del	776.409	233.863	317.996
Inden for 1 år	317.790	85.335	92.002
	1.094.199	319.198	409.998

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

82	135	190
----	-----	-----

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser:

Noter til årsregnskabet

	2016/17	2015/16	2014/15
	DKK	DKK	
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)			
Kørende materiel og LED lys anlæg TDKK	1.418	520	679
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for vestjyskBANK: Virksomhedspant i debitorer og varelager på TDKK10.000 med en regnskabsmæssig værdi på TDKK	7.755	7.713	7.864

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

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 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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.

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 rentefod eller en tilnærmet værdi heraf 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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

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, 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 moderselskabet Kresten Kjerulff Holding ApS. 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.

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	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 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.

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. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført 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.

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 nominal værdi.