

Hjallerup Maskinforretning A/S

Navervej 1
9320 Hjallerup
CVR-nr. 80823614

Årsrapport 01.11.2017 - 31.10.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 01.02.2019

Dirigent

Navn: Per Søndergaard Pedersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017/18	9
Balance pr. 31.10.2018	10
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hjallerup Maskinforretning A/S

Navervej 1

9320 Hjallerup

CVR-nr.: 80823614

Hjemsted: Brønderslev-Dronninglund

Regnskabsår: 01.11.2017 - 31.10.2018

Bestyrelse

Per Søndergaard Pedersen, formand

Michael Møller Holm Pedersen

Jens Laurits Myhren

Lars Beltoft Ørbæk

Direktion

Morten Bordvik, administrerende direktør

Kurt Harbo, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.11.2017 - 31.10.2018 for Hjallerup Maskinforretning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.10.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.11.2017 - 31.10.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 01.02.2019

Direktion

Morten Bordvik
administrerende direktør

Kurt Harbo
direktør

Bestyrelse

Per Søndergaard Pedersen
formand

Michael Møller Holm Pedersen

Jens Laurits Myhren

Lars Beltoft Ørbæk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Hjallerup Maskinforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hjallerup Maskinforretning A/S for regnskabsåret 01.11.2017 - 31.10.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.10.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.11.2017 - 31.10.2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved 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.

Aalborg, den 01.02.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Birner Sørensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

	(12 mdr.) 2017/18	(10 mdr.) 2017	2016	2015	2014
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	53.290	45.992	50.261	50.745	53.792
Driftsresultat	350	4.471	2.722	85	2.830
Resultat af finansielle poster	(2.341)	(1.679)	(2.054)	(2.430)	(1.610)
Årets resultat	(1.584)	1.943	520	(1.868)	962
Samlede aktiver	146.853	116.340	140.129	123.783	164.828
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.164	1.324	4.039	338	4.394
Egenkapital	19.145	20.389	18.165	17.704	33.216
Gennemsnitligt antal medarbejdere (antal)	112	109	108	114	123
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	(8,0)	10,1	2,9	(7,3)	2,9
Soliditetsgrad (%)	13,0	17,5	13,0	14,3	20,2

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet således:

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i salg og reparation af landbrugsmaskiner, handel med reservedele og landbrugsrelaterede maskiner samt haveartikler mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for året er mindre tilfredsstillende, idet det udviser et negativt resultat på 1.584 t.kr. efter skat.

Hovedårsagerne til det manglende resultat kan henføres til nyetablering af Randers afdelingen, hvor der er anvendt flere ressourcer end forventet. Dette gælder både i kroner og ledelses-ressourcer. Det har været og er fortsat svært at rekruttere de ønskede profiler til afdelingen. Dette har medført, at etableringen har trukket længere ud end forventet.

Ud over dette, har den meget tidlige og korte høst også medført manglende indtjening i høstmånederne både på værksted og reservedele.

Investeringslysten i starten af året var god, men efterhånden som tørken og den deraf følgende meget negative omtale i både den almindelige presse samt fagpresse satte ind, bremsede vores kunder i løbet af sommeren deres planlagte investeringer. Dette har medført, at vores lagre af både nye og brugte maskiner er større end forventet, samt at vi ikke har opnået vores salgsmål, hvorfor vi også har optjent mindre bonus end forventet.

I løbet af året besluttede vi at lukke vores afdeling i Aars, der var i lejede lokaler. Dette er gennemført efter regnskabsafslutningen.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

I indeværende år har selskabet ikke indregnet poster, hvor der er usikkerhed om indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Det har ikke været usædvanlige forhold i indeværende år.

Forventet udvikling

Der forventes ikke nogen markant forbedring i markedet i det kommende år.

Selskabets ledelse forventer et resultat for det kommende regnskabsår i niveauet 1-3 mio. kr. Tilpasning og rationalisering af hele virksomheden fortsætter også i det kommende år for at imødekomme den fortsat svære markedssituation.

Der budgetteres med et positivt resultat for det kommende år, men den generelle tilstand i landbruget vil også i det kommende år have stor betydning for resultatet.

Særlige risici

Selskabets væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at være stærkt positioneret på de markeder, hvor landbrugsmaskiner og dertil hørende produkter sælges samt at sikre konkurrencedygtige priser.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Hjallerup Maskinforretning A/S søger til enhver tid at føre en personalepolitik, der både tiltrækker og fastholder dygtige og loyale medarbejdere med de rette kvalifikationer på alle niveauer.

Herudover arbejdes der til stadighed med organisationen, således at denne fremmer fleksibilitet, kvalitetsbevidsthed og tilpasningsevne.

Miljømæssige forhold

Selskabet arbejder bevidst på at reducere miljøpåvirkningerne fra virksomhedens drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017/18

		(12 mdr.) 2017/18	(10 mdr.) 2017
	Note	kr.	kr.
Bruttofortjeneste		53.290.187	45.992.000
Personaleomkostninger	1	(50.684.150)	(38.898.454)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(2.255.995)</u>	<u>(2.622.400)</u>
Driftsresultat		350.042	4.471.146
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		0	20.552
Andre finansielle indtægter		366.906	355.195
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(2.708.405)</u>	<u>(2.054.730)</u>
Resultat før skat		(1.991.457)	2.792.163
Skat af årets resultat	4	<u>407.813</u>	<u>(848.941)</u>
Årets resultat	5	<u>(1.583.644)</u>	<u>1.943.222</u>

Balance pr. 31.10.2018

	Note	2017/18 kr.	2017 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		0	54.367
Forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		1.284.013	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	1.284.013	54.367
Grunde og bygninger		25.257.849	25.141.323
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.299.408	3.284.802
Indretning af lejede lokaler		764.657	0
Materielle anlægsaktiver	7	28.321.914	28.426.125
Anlægsaktiver		29.605.927	28.480.492
Fremstillede varer og handelsvarer		96.733.454	56.463.989
Varebeholdninger		96.733.454	56.463.989
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		16.547.990	28.321.657
Igangværende arbejder for fremmed regning		429.000	254.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		684.350	631.277
Udskudt skat	8	516.000	204.000
Andre tilgodehavender		931.950	263.285
Tilgodehavende selskabsskat		2.804	4.488
Periodeafgrænsningsposter	9	1.339.517	1.226.704
Tilgodehavender		20.451.611	30.905.411
Likvide beholdninger		62.127	490.598
Omsætningsaktiver		117.247.192	87.859.998
Aktiver		146.853.119	116.340.490

Balance pr. 31.10.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		900.000	900.000
Overført overskud eller underskud		18.244.586	19.488.531
Egenkapital		19.144.586	20.388.531
Ansvarlig lånekapital		4.000.000	0
Gæld til realkreditinstitutter		14.686.526	16.115.526
Bankgæld		565.841	660.698
Finansielle leasingforpligtelser		478.665	825.658
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		148.416	283.832
Anden gæld		150.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	20.029.448	17.885.714
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	2.125.486	1.907.163
Bankgæld		25.945.027	17.202.903
Deposita		202.570	75.729
Leverandører af varer og tjenesteydelser		64.242.796	43.263.820
Gæld til tilknyttede virksomheder		336.899	417.402
Anden gæld		14.694.024	14.993.103
Periodeafgrænsningsposter	11	132.283	206.125
Kortfristede gældsforpligtelser		107.679.085	78.066.245
Gældsforpligtelser		127.708.533	95.951.959
Passiver		146.853.119	116.340.490
Finansielle instrumenter	12		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualaktiver	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	900.000	19.488.531	20.388.531
Værdireguleringer	0	339.699	339.699
Årets resultat	0	(1.583.644)	(1.583.644)
Egenkapital ultimo	900.000	18.244.586	19.144.586

Noter

	2017/18	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	45.483.360	34.938.905
Pensioner	3.720.144	2.891.034
Andre omkostninger til social sikring	585.966	574.972
Andre personaleomkostninger	894.680	493.543
	50.684.150	38.898.454
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	112	109
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2017/18	2017
	kr.	kr.
Direktion	2.546.645	1.654.061
Bestyrelse	1.148.961	1.169.887
	3.695.606	2.823.948
	2017/18	2017
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	85.100	636.937
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.170.895	1.985.463
	2.255.995	2.622.400
	2017/18	2017
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	14.669	14.509
Renteomkostninger i øvrigt	2.693.736	2.040.221
	2.708.405	2.054.730
	2017/18	2017
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(407.813)	848.941
	(407.813)	848.941

Noter

	2017/18	2017
	kr.	kr.
5. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	(1.583.644)	1.943.222
	(1.583.644)	1.943.222
	Erhver-	Forud-
	vede	betalinger
	immaterielle	for
	anlægs-	immaterielle
	aktiver	anlægs-
	kr.	aktiver
	kr.	kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	139.800	0
Tilgange	30.733	1.284.013
Kostpris ultimo	170.533	1.284.013
Af- og nedskrivninger primo	(85.433)	0
Årets afskrivninger	(85.100)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(170.533)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.284.013

Noter

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	41.187.519	17.554.194	58.450
Tilgange	1.052.887	239.445	871.659
Afgange	(303.400)	(2.353.162)	0
Kostpris ultimo	41.937.006	15.440.477	930.109
Af- og nedskrivninger primo	(16.044.185)	(14.271.401)	(58.450)
Årets afskrivninger	(938.372)	(1.125.521)	(107.002)
Tilbageførsel ved afgange	303.400	2.255.853	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(16.679.157)	(13.141.069)	(165.452)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	25.257.849	2.299.408	764.657
Ikke ejede aktiver	0	721.544	0
			2017/18
			kr.
8. Udskudt skat			
Bevægelser i året			
Primo			204.000
Indregnet i resultatopgørelsen			407.813
Indregnet direkte på egenkapitalen			(95.813)
Ultimo			516.000

Udskudt skat påhviler immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt tilgodehavender, låneomkostninger og skattemæssige underskud til fremførsel.

Udskudt skatteaktiv er indregnet, som følge af, at ledelsen forventer, at det skattemæssige underskud kan anvendes af selskabet selv eller af et sambeskattet selskab inden for en kort årrække.

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodens forudbetalte omkostninger.

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017/18 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
10. Langfristede gældsforpligtelser				
Ansvarlig lånekapital	0	0	4.000.000	0
Gæld til realkreditinstitutter	1.425.472	1.422.279	14.686.526	9.022.629
Bankgæld	93.200	55.636	565.841	0
Finansielle leasingforpligtelser	389.106	429.248	478.665	0
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	67.708	0	148.416	0
Anden gæld	150.000	0	150.000	0
	2.125.486	1.907.163	20.029.448	9.022.629

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne indtægter til indtægtsføring i kommende regnskabsår.

12. Finansielle instrumenter

Selskabet har indgået renteswaps til sikring af den fremtidige rente i realkreditinstitutter til afdækning af 2 lån med hovedstol på 9.556 t.kr. og 3.354 t.kr. Renteswaps udløber i år 2029 og 2030. Den negative dagsværdiregulering af renteswap udgør 340 t.kr. og er indregnet på egenkapitalen. Dagsværdien af renteswap udgør 2.642 t.kr. og er indregnet som anden gæld (kortfristet).

Noter

13. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en opsigelsesperiode indtil september 2021. Restforpligtelsen udgør 818 t.kr.

Selskabet har ligeledes indgået leje- og leasingaftaler vedrørende driftsmateriel med en samlet restforpligtelse på 2.625 t.kr.

14. Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv i niveauet 290 t.kr., som primært kan henføres til kildeartbe-grænset fremførselsbart skattemæssigt underskud vedrørende ejendomme. Skatteaktivet er ikke indregnet som følge af usikkerheden for tidspunktet for udnyttelsen af skatteaktivet.

15. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JLB Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Sparekassen Vendsyssel er deponeret ejerpantebrev nom. 7.510 t.kr. i ejendommene beliggende i Hjallerup, Støvring og Hjørring.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Sparekassen Vendsyssel er deponeret ejerpantebrev nom. 6.000 t.kr. i ejendommen beliggende i Støvring.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 25.258 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Sparekassen Vendsyssel er der afgivet virksomhedspant på nom. 35.000 t.kr. i selskabet simple fordringer, varelagre, køretøjer, driftsmateriel og goodwill.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder i øvrigt

Selskabet har kautioneret for søsterselskabet, Skanderborg Maskinforretning A/S' mellemværende med Sparekassen Vendsyssel. Kautionen er ubegrænset. Mellemværende udgør 7.736 t.kr. pr. balancedagen.

17. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

JLB Holding ApS, Hjallerup ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18. Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Noter

19. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

JLB Holding ApS, Hjallerup

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Selskabet har sidste år omlagt regnskabsår, hvorfor indeværende regnskabsår omfatter 12 måneder, mens sammenligningstal omfatter 10 måneder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og

Anvendt regnskabspraksis

gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder, software og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder og software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	5-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Restværdier udgør 6.175 t.kr. på bygninger og 673 t.kr. på andre anlæg, driftsmateriel og inventar pr. 31.10.2018.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris inklusiv henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er medtaget i koncernregnskabet for JLB Holding ApS, CVR-nr. 21 40 25 08.