

Hjallerup Maskinforretning A/S

Navervej 1
9320 Hjallerup
CVR-nr. 80823614

Årsrapport 01.01.2017 - 31.10.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 15.01.2018

Dirigent

Navn: Per Søndergaard Pedersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	9
Balance pr. 31.10.2017	10
Egenkapitalopgørelse for 2017	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hjallerup Maskinforretning A/S

Navervej 1

9320 Hjallerup

CVR-nr.: 80823614

Hjemsted: Brønderslev-Dronninglund

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.10.2017

Bestyrelse

Per Søndergaard Pedersen, formand

Betina Høygård Ørbæk

Laila Høygaard Michaelsen

Finn Viggo Nielsen

Jens Laurits Myhren

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 01.01.2017 - 31.10.2017 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. 31.10.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.10.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjallerup, den 15.01.2018

Direktion

Morten Bordvik
administrerende direktør

Kurt Harbo
direktør

Bestyrelse

Per Søndergaard Pedersen
formand

Betina Høygård Ørbæk

Laila Høygård Michaelsen

Finn Viggo Nielsen

Jens Laurits Myhren

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Hjallerup Maskinforretning A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hjallerup Maskinforretning A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.10.2017, 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. 31.10.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.10.2017 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, bedviste 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 15.01.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Birner Sørensen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	(10 mdr.) 2017	2016	2015	2014	2013
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	45.992	50.261	50.745	39.075	53.792
Driftsresultat	4.471	2.722	85	(13.821)	2.830
Resultat af finansielle poster	(1.679)	(2.054)	(2.430)	(1.990)	(1.610)
Årets resultat	1.943	520	(1.868)	(12.396)	962
Samlede aktiver	121.929	140.162	123.783	150.152	164.828
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.324	4.039	338	4.512	4.394
Egenkapital	20.389	18.165	17.704	19.162	33.216
Gennemsnitligt antal medarbejdere (antal)	109	108	114	123	122
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	10,1	2,9	(10,1)	(47,3)	2,9
Soliditetsgrad (%)	16,7	13,0	14,3	12,8	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 og anden beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 1.943 t.kr. mod et overskud i 2016 på 520 t.kr.

Da vores vigtigste leverandørers regnskabsafslutning typisk ligger ultimo året og de i denne forbindelse typisk gerne vil sælge ud af deres lager, har vi valgt at flytte vores egen regnskabsafslutning fra den 31. december og frem til den 31. oktober. Dette betyder, at det aktuelle regnskab for 2017 kun viser en 10 måneders periode.

Vi kan, trods det positive regnskab, stadig se nogle fokusområder internt, hvor processerne skal forbedres i det kommende år, hvilket forventes at have en positiv indflydelse på resultatet.

Året har været præget af en stor investeringslyst i starten af året, for derefter at gå over i en lang periode med vanskelig høst pga. den store mængde nedbør. Året har derfor givet en øget aktivitet på vores værksted og på reservedelslageret. Da det har vist sig, at udbyttet for vores kunder, trods den vanskelige høst, alligevel har været som forventet, har vi her efter regnskabsafslutningen set en øget vilje til investeringer igen.

Starten af vores forhandling af traktormærket Valtra primo året, startede langsomt, men har her sidst på året fuldt levet op til de forventninger, vi havde til salget.

Vores afdeling i Brønderslev er i årets løb blevet afviklet, og bygningen er solgt.

Vores lagre er reduceret markant i forhold til primo året. Dette skyldes både et større fokus på reduktion af beholdningerne, men også den tidligere omtalte omlægning af regnskabsåret.

I november blev det offentliggjort, at vi fik forhandlingen af Massey Ferguson i Kronjylland, og der er således i december måned blevet etableret en afdeling til salg og servicering af mærket centralt i Randers.

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 dog et bedre resultat, pga. de gennemførte strukturændringer. Tilpasning og rationalisering af hele virksomheden fortsætter også i det kommende år for at imødekomme den fortsat svære markedssituation.

Ledelsesberetning

Der forventes et resultat for det kommende år på niveau med det indeværende års resultat. 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.

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.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet udfører ingen egentlig forskningsaktivitet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	Note	(10 mdr.) 2017 kr.	(12 mdr.) 2016 kr.
Bruttofortjeneste		45.992.000	50.261.228
Personaleomkostninger	1	(38.898.454)	(44.983.826)
Af- og nedskrivninger	2	(2.024.296)	(2.555.450)
Andre driftsomkostninger		(598.104)	0
Driftsresultat		4.471.146	2.721.952
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		20.552	151.675
Andre finansielle indtægter		355.195	358.945
Andre finansielle omkostninger	3	(2.054.730)	(2.564.266)
Resultat før skat		2.792.163	668.306
Skat af årets resultat	4	(848.941)	(148.264)
Årets resultat	5	1.943.222	520.042

Balance pr. 31.10.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		54.367	93.200
Immaterielle anlægsaktiver	6	54.367	93.200
Grunde og bygninger		25.141.323	28.530.623
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.284.802	4.590.248
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	1.538.629
Materielle anlægsaktiver	7	28.426.125	34.659.500
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	206.550
Finansielle anlægsaktiver	8	0	206.550
Anlægsaktiver		28.480.492	34.959.250
Fremstillede varer og handelsvarer		56.463.989	72.561.895
Varebeholdninger		56.463.989	72.561.895
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		33.910.657	27.881.176
Igangværende arbejder for fremmed regning		254.000	382.916
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		631.277	870.927
Udskudt skat	9	204.000	1.131.962
Andre tilgodehavender		1.208.426	1.135.794
Tilgodehavende selskabsskat		4.488	1.683
Periodeafgrænsningsposter	10	281.563	918.061
Tilgodehavender		36.494.411	32.322.519
Likvide beholdninger		490.598	318.346
Omsætningsaktiver		93.448.998	105.202.760
Aktiver		121.929.490	140.162.010

Balance pr. 31.10.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		900.000	900.000
Overført overskud eller underskud		19.488.531	17.265.142
Egenkapital		20.388.531	18.165.142
Gæld til realkreditinstitutter		16.115.526	21.341.911
Bankgæld		660.698	702.817
Finansielle leasingforpligtelser		825.658	1.139.286
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		283.832	278.147
Langfristede gældsforpligtelser	11	17.885.714	23.462.161
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	1.907.163	2.667.277
Bankgæld		17.202.903	22.632.348
Deposita		0	33.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		48.748.820	61.460.744
Gæld til tilknyttede virksomheder		417.402	447.144
Anden gæld		15.378.957	11.294.194
Kortfristede gældsforpligtelser		83.655.245	98.534.707
Gældsforpligtelser		101.540.959	121.996.868
Passiver		121.929.490	140.162.010
Finansielle instrumenter	12		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	900.000	17.265.142	18.165.142
Værdireguleringer	0	280.167	280.167
Årets resultat	0	1.943.222	1.943.222
Egenkapital ultimo	900.000	19.488.531	20.388.531

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	34.938.905	40.289.303
Pensioner	2.891.034	3.351.594
Andre omkostninger til social sikring	574.972	689.203
Andre personaleomkostninger	493.543	653.726
	38.898.454	44.983.826
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	109	108
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2017	2016
	kr.	kr.
Direktion	1.716.352	1.472.786
Bestyrelse	333.333	485.095
	2.049.685	1.957.881
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	38.833	93.715
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.985.463	2.461.735
	2.024.296	2.555.450
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	14.509	18.025
Renteomkostninger i øvrigt	2.040.221	2.546.241
	2.054.730	2.564.266

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	848.941	148.879
Regulering vedrørende tidligere år	0	(615)
	848.941	148.264
	2017	2016
	kr.	kr.
5. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	1.943.222	520.042
	1.943.222	520.042
		Erhver- vede immaterielle anlægs- aktiver kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		139.800
Kostpris ultimo		139.800
Af- og nedskrivninger primo		(46.600)
Årets afskrivninger		(38.833)
Af- og nedskrivninger ultimo		(85.433)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		54.367

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
7. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	47.934.514	19.007.579	58.450	1.538.629
Overførsler	1.538.629	0	0	(1.538.629)
Tilgange	979.081	344.789	0	0
Afgange	(9.264.705)	(1.798.174)	0	0
Kostpris ultimo	41.187.519	17.554.194	58.450	0
Af- og nedskrivninger primo	(19.403.891)	(14.417.331)	(58.450)	0
Årets afskrivninger	(783.106)	(1.202.357)	0	0
Tilbageførsel ved afgang	4.140.801	1.350.296	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(16.046.196)	(14.269.392)	(58.450)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	25.141.323	3.284.802	0	0
Ikke ejede aktiver	0	1.003.926	0	0
				Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.
8. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo				61.970
Afgange				(61.970)
Kostpris ultimo				0
Opskrivninger primo				144.580
Tilbageførsel ved afgang				(144.580)
Opskrivninger ultimo				0
Regnskabsmæssig værdi ultimo				0

Noter

	2017
	kr.
9. Udskudt skat	
Bevægelser i året	
Primo	1.131.962
Indregnet i resultatopgørelsen	(848.941)
Indregnet direkte på egenkapitalen	(79.021)
Ultimo	204.000

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

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.

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodens forudbetalte omkostninger.

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
11. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	1.422.279	1.698.675	16.115.526	10.442.745
Bankgæld	55.636	53.393	660.698	405.113
Finansielle leasingforpligtelser	429.248	853.968	825.658	0
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	0	61.241	283.832	0
	1.907.163	2.667.277	17.885.714	10.847.858

12. Finansielle instrumenter

Selskabet har indgået renteswaps til sikring af den fremtidige rente i realkreditinstitutter til afdækning af 2 lån med hovedstol på 10.945 t.kr. og 3.817 t.kr. Renteswaps udløber i år 2029 og 2030. Den negative dagsværdiregulering af renteswap udgør 280 t.kr. og er indregnet på egenkapitalen. Dagsværdien af renteswap udgør t.kr. 3.078 og er indregnet som anden gæld (kortfristet).

Noter

13. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en opsigelsesperiode indtil primo 2018. Restforpligtelsen udgør 79 t.kr.

Selskabet har ligeledes indgået leje- og leasingaftaler vedrørende driftsmateriel med en samlet restforpligtelse på 1.878 t.kr.

14. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JLB Holding A/S som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 13.510 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 25.141 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er stillet 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 Skanderborg Maskinforretning A/S' gæld til pengeinstitut. Kautionen er maksimalt til 9.000 t.kr. Bankgælden i Skanderborg Maskinforretning A/S udgør 7.792 t.kr.

16. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

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

17. 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.

18. Koncernforhold

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

JLB Holding A/S, 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 omlagt regnskabsår, hvorfor indeværende regnskabsår omfatter 10 måneder, mens sammenligningstal omfatter 12 måneder.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder 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.

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

Bygninger (scrapværdi: 6.175 t.kr.)	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (scrapværdi: 673 t.kr.)	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.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

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 leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og

Anvendt regnskabspraksis

den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

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