
Nordsjællands Maskinforretning A/S

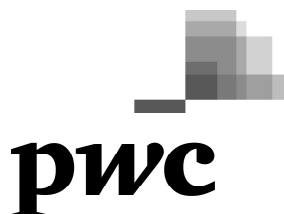
Årsrapport for 2013

(regnskabsår 4/3 - 31/12)

CVR-nr. 35 05 18 56

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 7 /6 2014

Marianne Roed Jakobsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 4. marts - 31. december 9

Balance 31. december 10

Noter til årsrapporten 12

Regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 4. marts - 31. december 2013 for Nordsjællands Maskinforretning 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. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skævinge, den 6. juni 2014

Direktion

Ole Roed Jakobsen
direktør

Bestyrelse

Marianne Roed Jakobsen

Ole Roed Jakobsen

Leif Roed Jakobsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Nordsjællands Maskinforretning A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Nordsjællands Maskinforretning A/S for regnskabsåret 4. marts - 31. december 2013, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 4. marts - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori ledelsen redegør for usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Usikkerheden henføres til, at der endnu ikke er opnået tilsagn om forhøjelse af bankkreditten til finansiering af driften og de nødvendige investeringer i det førstkomende år. Ledelsen bedømmer, at forhøjelsen af bankkreditten vil blive imødekommet og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift.

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

Hillerød, den 6. juni 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Carsten Blicher

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nordsjællands Maskinforretning A/S Hovedgaden 68 3320 Skævinge Telefon: 48 28 83 09 E-mail: info@nordmaskiner.dk Hjemmeside: www.nordmaskiner.dk CVR-nr.: 35 05 18 56 Regnskabsperiode: 4. marts - 31. december Regnskabsår: 1. regnskabsår Hjemstedskommune: Hillerød
Moderselskab	Roed's Holding ApS, Toftevangen 1, 3320 Skævinge CVR-nr. 35 05 17 91
Bestyrelse	Marianne Roed Jakobsen Ole Roed Jakobsen Leif Roed Jakobsen
Direktion	Ole Roed Jakobsen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Milnersvej 43 3400 Hillerød
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Nordsjællands Maskinforretning A/S for 2013 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Hovedaktivitet

Nordsjællands Maskinforretning A/S blev oprettet i marts 2013 med hovedfokus på salg af nye og brugte maskiner samt landbrugsredskaber. I virksomheden er der et større reservedelslager samt butik til betjening af såvel erhvervs- som privatkunder. Endvidere er der et større værksted for reparation af traktorer, landbrugsmaskiner samt have/parkmaskiner etc.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2013 udviser et underskud på DKK 1.306.040, og selskabets balance pr. 31. december 2013 udviser en egenkapital på DKK 100.431.

Nordsjællands Maskinforretning A/S ”bygger” videre på det hidtidige koncept, som det tidligere Axel Kofoed Maskinforretning A/S, der var gået konkurs grundet tidligere ejers sygdom og dødsfald, havde opbygget.

Opstarten var præget af en stor usikkerhed i forhold til det købte varelager både set i forhold til antallet af varer, men også set i forhold til værdien af varelageret henset til evt. ukurans.

2013 blev derfor i udstrakt grad præget af en kontinuerlig optælling af varelageret, omplacering og registrering på nye lokationer/placeringer alt med henblik på en sikker viden om varelagerets eksakte størrelse samt styring i forhold til varelageret henset til indkøb mv.

Medio 2013 blev der indkøbt et nyt økonomisystem – KeyBalance – fra firmaet Atomic. Det tidligere anvendte økonomisystem fandt vi for værende for omstændigt at anvende, ligesom der var mange flere lagerstyrings- samt økonomistyringsmuligheder i det nye KeyBalance. EN meget vigtig faktor var også, at de årlige omkostninger (licenser) for det nye system beløber sig til ca. 1/3-del i forhold til JMA-systemet, hvilket vil betyde en årlig besparelse på ca. kr. 70.000. Konverteringen imellem økonomisystemerne gav problemer, men det er lykkedes at holde momentum i hele forløbet og dermed få tilpasningerne på plads under drift.

I 2013 har vi brugt en del ressourcer på vurderinger i forhold til virksomhedens drift set i relation til udbuddet af varer og maskiner. Der er derfor indgået nye aftaler indenfor samtlige nuværende forhandlingsområder, idet vi har kunnet opnå forhandling hos flere hidtidige leverandører, ligesom vi har indgået aftaler med en del nye leverandører. Denne meget nøje vurdering i forhold til leverandører er baseret på konkurrencesituationen overfor de øvrige 3 maskinhandlere omkring os samt de større byggemarkeder og varehuse fortrinsvis i Hillerød og omegn. Vi udfordrer derfor markedet i forhold til indkøbsdelen, idet nogle større aktører på markedet lukrerer på deres volumen, hvorfor vi i flere tilfælde har opnået bedre aftaler ved direkte samhandelsaftaler med ”underleverandører”.

Det generelle vareudbud i maskinforretningerne er generelt præget af en forholdsmæssig lav dæknings-

Ledelsesberetning

grad, hvilket i en udviklingsfase er omkostningstungt, idet vi for enkelte varegrupper endnu ikke har opnået et tilstrækkeligt stort flow, men hvor vi af hensyn til bredden på varesortimentet er forpligtet til at føre også disse produkter (værktøj etc.).

Vi har revurderet på hele prisstrukturen og især på de rabatsatser, som kunderne hidtil har kunnet opnå hos Axel Kofoed Maskinforretning A/S. Dette har klart afstedkommet, at vi har mistet enkelte kunder, men til gengæld er der også kommet nye kunder til. Vores klare vurdering er, at vi på den ene side skal forholde os til den konkurrencemæssige situation, men samtidig nøje forholde os til, at vi skal kunne drive en rentabel forretning.

Kundemæssigt har vi oplevet, at en del kunder var søgt over til andre forhandlere grundet den lange nedlukningsperiode for det tidligere firma og at vi mistede enkelte i opstartsmånederne. Til gengæld kan vi i dag se, at vi har fået en hel del nye kontokunder ind i forretningen, hvilket kan aflæses af kundenumre, idet vi i dag anvender telefonnumre som kundenummer, hvorfor vi kan adskille "gamle" fra nye kunder.

På salgssiden har vi medio 2013 styrket salget inden for landbrugsbranchen, idet vi ansatte en landbrugsyndig person som sælger og det opsøgende salg kan vi langsomt se begynder at have en effekt.

På butiks- og lagersiden har vi 2 medarbejdere, hvilket er nødvendigt i forhold til varetagelsen af butikkens åbningstid, som vi i øvrigt pr. 1. maj 2014 har udvidet med yderligere 6 timer om ugen. Udvidelsen af åbningstiden er sket af hensyn til de mange fritidslandmænd og private, som ellers ikke havde mulighed for at handle hos os, da lukketiden var 16:30. Vi har indtil videre udvidet åbningstiden frem til den 1. oktober og vil herefter revurdere i forhold til især vinterperioden.

Sideløbende med butiks- og lagersalget har især den ene medarbejder til opgave at varetage forefaldne arbejder, hvilket både er i forhold til bygningen, men også i forhold til at assistere på værkstedet, udkørsel med maskiner og varer etc. Denne funktions-sammensmeltning indebærer en god fleksibilitet i dagligdagens drift.

På værkstedet har vi 2 dedikerede mekanikere, som henholdsvis tager sig af have-/parkmaskinerne, som der kommer flere og flere ind af til reparation og service, samt en landbrugsmekaniker, der fortrinsvis tager sig af traktor- og landbrugsmaskinservicen. Værkstedet har i perioder været uden større opgaver, hvorfor det ikke har været tilfredsstillende i forhold til belægningsprocenten og dermed i forhold til indtjeningen. Her i starten af 2014 kan vi imidlertid helt klart se en mere opadgående kurve.

På økonomisiden er der ansat en medarbejder med kendskab til branchen, idet hun også var bogholder hos det tidligere firma og dermed har et indgående kendskab til forretningsgange mv., ligesom hun kender kunderne og deres evt. manglende betalingsmuligheder. Sammenfattende for 2013, så har driftsresultatet ikke været tilfredsstillende. Omsætningen har ikke stået mål med forventningerne, hvilket kan tilskrives flere ting.

2013 var præget af en meget tør sommer, hvilket afstedkom at der ikke var megen salg af plæneklippere. En meget tør høstperiode, hvilket afstedkom, at landmændene ikke havde behov for at presse deres maskiner, hvorfor det var begrænset med akut hjælp og dermed brug for værkstedshjælp OG vinteren 2013/14 var

Ledelsesberetning

præget af ingen sne, hvorfor de mange af vores kunder, der normalt tjener penge ved snerydning og saltning kom til at gå uden arbejde og dermed uden indtjening. Dette afstedkom, at det var begrænset med salg af sneudstyr og reservedele og ikke mindst, at der var flere kunder der trak de betalinger, som vi havde tilgode hos kunderne.

Vi havde set frem til, at vi fik reduceret lageret med ca. kr. 750.000 af de tilkøbte varer og lidt over 50% er opnået. I forbindelse med den grundige optælling af lageret, så har vi både justeret lageret ned grundet manglende varer set i forhold til lagersystemets optælling. Vi har dog også samtidig opjusteret lageret på mange områder, idet vi eksempelvis har fundet kurante reservedele til værdier på helt op til kr. 35.000. Primo sommeren 2014 har vi optalt ca. 95% af lageret og vi påregner fortsat at tælle de resterende ca. 5% når der periodisk er mulighed herfor.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

2014 skal være med fortsat fokus på forretningsudviklingen med en langsom vinkling mere over mod de private kunder, henset til at konkurrencen inden for landbrugssektoren bliver skarpere og der samtidig bliver færre og færre heltidslandmænd. Den økonomiske krise i Danmark ses at være på retur og den øgede tiltro til fremtiden skal vi anvende til at skabe os en fast platform med en forretning, der leverer service, kvalitet og sikre, at det gøres på en ordentlig måde.

Vi er nødsaget til fortsat gradvist – ud fra de økonomiske muligheder – at udbygge varesortimentet fortrinsvis i butikken, men også i forhold til reservedelslageret. Det er klart målet, at færre kunder skal gå forgæves og afvente næste dag for levering af sliddele.

I 2013 afprøvede vi et nyt koncept med afhentning af plæneklippere, servicering af disse henover vintermånederne samt opbevaring fra oktober til april. Via annoncering fik vi knap 40 nye kunder og vi agter at fortsætte denne ordning især ud fra en fordeling af arbejdsbyrden, samt en udbredelse af kendskabet til vores forretning og værksted.

Vi er meget pressede på likviditeten, hvorfor investeringerne generelt har været præget af stor forsigtighed. Vores dilemma er klart, at vi på den ene side forventes at have en god del nye maskiner samt brugte maskiner (der viser omverdenen et salgsflow) og vi samtidig internt har haft en målsætning om hurtigst muligt at gensælge især indbyttede maskiner samt sælge de nye maskiner for at undgå belastning af kassekrediten. Disse ting strider imod hinanden, idet det er tydeligt, at fyldte hylder og maskiner på lager generelt medfører mersalg. Når kunderne er i ”købsmode” og ønsker tilbud på en maskine, så er der kortere fra tilbud til salg, når maskinen kan besigtiges på stedet.

I relation til opstarten og den finansielle del, så står det for os klart, at vi fra starten burde have afsat ca. kr. 1,0 mio. til indkøb af småmaskiner og butiksvare. At der foruden denne opstartskapital også er brug for en god kassekredit ses klart ud fra, at et traktorsalg til eks. 7-800.000 kroner generelt medfører et brugtkøb på min. ca. kr. 300.000. Et oprindeligt salg kan derfor bestå af 3-5 salg førend slutresultatet kan opgøres. Mellefinansieringen af disse after-sales er klart udfordrende for en nystartet virksomhed.

Generelt har vi i virksomheden været glade for samarbejdet med vores finansieringspartnere og dialogen

Ledelsesberetning

med disse vil vi gradvist kunne styrke efterhånden, som vi bliver mere sikre i den daglige drift og økonomi-styringen i det nye økonomisystem.

Primo 2014 har vi egenhændigt udviklet en helt ny hjemmeside med integration til de sociale medier og med mulighed for udsendelse af nyhedsbreve mv. Vi har derved sparet kr. 30-40.000 og fået bedre kontakt til vores registrerede kunder. Vi udsender nyhedsbrevet til ca. 700 kunder med registreret e-mailadresse (samlet database udgør ca. 4.000 kunder).

Budgetmæssigt er forventningerne til 2014 fortrinsvis sidestillet med 2013.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 4. marts - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2013</u> DKK
Bruttofortjeneste		1.107.332
Distributionsomkostninger		-1.484.771
Administrationsomkostninger		-1.064.587
Resultat af ordinær primær drift		-1.442.026
Resultat før finansielle poster		-1.442.026
Finansielle indtægter		2.698
Finansielle omkostninger		-163.549
Resultat før skat		-1.602.877
Skat af årets resultat	3	296.837
Årets resultat		-1.306.040

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.306.040
		-1.306.040

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2013 DKK
Edb-licenser		121.333
Immaterielle anlægsaktiver	5	121.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		334.418
Materielle anlægsaktiver	4	334.418
Anlægsaktiver		455.751
Varebeholdninger		2.368.108
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		736.278
Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed		107.012
Andre tilgodehavender		30.963
Periodeafgrænsningsposter		28.395
Tilgodehavender		902.648
Likvide beholdninger		4.939
Omsætningsaktiver		3.275.695
Aktiver		3.731.446

Balance 31. december

Passiver

	<u>Note</u>	<u>2013</u> DKK
Selskabskapital		500.000
Reserve for opskrivninger		842.580
Overført resultat		-1.242.149
Egenkapital	6	<u>100.431</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>0</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>
Kreditinstitutter		<u>589.072</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>589.072</u>
Kreditinstitutter	7	1.654.404
Leverandører af varer og tjenesteydelser		885.125
Gæld til tilknyttede virksomheder		80.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.029
Anden gæld		<u>421.385</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.041.943</u>
Gældsforpligtelser		<u>3.631.015</u>
Passiver		<u>3.731.446</u>
Going concern	1	
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8	
Medarbejderforhold	2	
Nærtstående parter og ejerforhold	9	

Noter til årsrapporten

1 Going concern

Selskabet har i sit første regnskabsår haft et betydeligt underskud, hvilket har medført at selskabet har tabt mere end 50 % af sin egenkapital. Selskabets fortsatte drift er betinget af tilførsel af nødvendig likviditet til gennemførelse af selskabets driftsaktiviteter og investeringer i det førtkommende år. Selskabets driftsaktiviteter er stigende og selskabets ledelse forventer et forbedret driftsresultat i 2014 i forhold til det opnåede i 2013.

	2013
	DKK
2 Medarbejderforhold	
Lønninger	1.432.167
Pensioner	170.127
Andre omkostninger til social sikring	35.747
Andre personaleomkostninger	20.169
	1.658.210
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:	
Vareforbrug	580.372
Distributionsomkostninger	733.936
Administrationsomkostninger	343.902
	1.658.210
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	6

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

3 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0
	0
der fordeler sig således:	
Skat af årets resultat	-296.837
Skat af egenkapitalbevægelser	296.837
	0

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>
Kostpris 4. marts	0
Tilgang i årets løb	<u>384.915</u>
Kostpris 31. december	<u>384.915</u>
Ned- og afskrivninger 4. marts	<u>50.497</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>50.497</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>334.418</u>

	2013 <u>DKK</u>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster:	
Vareforbrug	25.248
Distributionsomkostninger	20.199
Administrationsomkostninger	<u>5.050</u>
	<u>50.497</u>

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Edb-licenser <u>DKK</u>
Kostpris 4. marts	0
Tilgang i årets løb	<u>140.000</u>
	<u>140.000</u>
Ned- og afskrivninger 4. marts	0
Årets afskrivninger	<u>18.667</u>
	<u>18.667</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>121.333</u>

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for op-	Overført	I alt
	DKK	skrivninger	resultat	DKK
		DKK	DKK	DKK
Egenkapital 4. marts	0	0	0	0
Kontant kapitalindsud ved stiftelse	500.000	0	0	500.000
Omkostninger ved selskabsstiftelse	0	0	-8.270	-8.270
Årets opskrivning, varebeholdninger	0	1.211.578	0	1.211.578
Skat af årets opskrivning	0	-296.837	0	-296.837
Opløsning af tidligere opskrivning	0	-72.161	72.161	0
Årets resultat	0	0	-1.306.040	-1.306.040
Egenkapital 31. december	500.000	842.580	-1.242.149	100.431

Selskabskapitalen er fordelt således:

	Antal	Nominal værdi
		DKK
Aktier, nominelt kr. 1 pr. stk	500.000	500.000
		500.000

7 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:

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	589.072
Langfristet del	589.072
Inden for 1 år	155.920
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.498.484
Kortfristet del	1.654.404
	2.243.476

Noter til årsrapporten

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Roed's Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

Toyota Urban Cruiser med en bogført værdi på kr. 108.000 er købt på købekontrakt. Restgælden pr. 31. december 2013 udgør kr. 94.992.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Spar Nord Bank A/S har selskabet givet virksomhedspant på kr. 3.000.000 med pant i driftsmidler (bogført værdi 334.418), varelager (bogført værdi 2.368.108) og debitorer mv. (bogført værdi 736.278), ligesom tredjemand har afgivet selvskyldnerkaution.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Vækstfonden har selskabet afgivet kaution samt stillet virksomhedspantet som sekundær sikkerhed.

Herudover har selskabet ikke påtaget sig eventualforpligtelser ud over de normale service- og garantiforpligtelser.

9 Nærtstående parter og ejerforhold

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

Roed's Holding ApS, Toftevangen 1, 3320 Skævinge

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Nordsjællands Maskinforretning A/S for 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskab for 2013 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af værkstedsydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I vareforbruget indgår kostpris af handelsvarer samt værkstedslønninger og afskrivninger mv.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager og andre personaleomkostninger, auto-drift, annoncer og andel af husleje mv. samt afskrivninger.

Regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner. Den skat, der indregnes i resultatopgørelsen, klassificeres som henholdsvis skat af ordinær drift og skat af ekstraordinære poster.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med sit danske moderselskab og søsterselskab. Skatteeffekten af sambeskattningen med moderselskabet fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Edb-licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenserne afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt biler.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Regnskabspraksis

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 klargørings- og salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Varebeholdninger af reservedele og butiksvarer overtaget i forbindelse med opstart af maskinforretningen er værdiansat til vurderet genanskaffelsespris, baseret på vurdering foretaget af ekstern vurderingsmand. Opskrivning til genanskaffelsesprisen er foretaget via egenkapitalen.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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, 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.

Finansielle gældsforpligtelser

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