
Fornæs ApS

Skelgårdsvej 10, 9340 Asaa

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 16 14 82 02

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 03/06 2019

Kresten Hjelm Christensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Fornæs ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asaa, den 3. juni 2019

Direktion

Kresten Hjelm Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Fornæs ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fornæs ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Aalborg, den 3. juni 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Line Borregaard

statsautoriseret revisor

mne34353

Selskabsoplysninger

Selskabet

Fornæs ApS
Skelgårdsvej 10
9340 Asaa

CVR-nr.: 16 14 82 02
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Regnskabsår: 26. regnskabsår
Hjemstedskommune: Brønderslev-Dronninglund

Moderselskab

KHC Holding, Asaa ApS, 75%
SHC Holding, Asaa ApS, 25%

Direktion

Kresten Hjelm Christensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Skelagervej 1A
9000 Aalborg

Pengeinstitut

Jyske Bank

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		10.305.893	9.588.849
Personaleomkostninger	2	-6.563.913	-5.763.516
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.570.026	-1.966.825
Resultat før finansielle poster		2.171.954	1.858.508
Finansielle indtægter	4	2.614	23.473
Finansielle omkostninger	5	-1.178.618	-1.341.450
Resultat før skat		995.950	540.531
Skat af årets resultat	6	-218.578	-170.433
Årets resultat		777.372	370.098

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	200.000
Overført resultat	777.372	170.098
	777.372	370.098

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		732.456	1.156.531
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		861.618	1.185.377
Indretning af lejet grund		7.929.238	8.443.236
Materielle anlægsaktiver	7	9.523.312	10.785.144
Deposita		917.146	917.146
Finansielle anlægsaktiver	8	917.146	917.146
Anlægsaktiver		10.440.458	11.702.290
Varebeholdninger		36.944.041	44.825.322
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.013.727	1.442.186
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		31.253	0
Andre tilgodehavender		564.252	454.914
Udskudt skatteaktiv		51.324	74.520
Periodeafgrænsningsposter		115.991	16.144
Tilgodehavender		2.776.547	1.987.764
Likvide beholdninger		162.265	1.873.808
Omsætningsaktiver		39.882.853	48.686.894
Aktiver		50.323.311	60.389.184

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		17.875.811	17.098.439
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	200.000
Egenkapital	9	18.075.811	17.498.439
Ansvarlig lånekapital		11.000.000	11.000.000
Kreditinstitutter		5.244.451	9.480.332
Leasingforpligtelser		0	287.607
Langfristede gældsforpligtelser	10	16.244.451	20.767.939
Kreditinstitutter	10	5.492.909	11.036.270
Leasingforpligtelser	10	303.046	296.955
Leverandører af varer og tjenesteydelser		559.686	879.179
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.218.150	5.336.940
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.900.095	4.120.956
Selskabsskat		195.371	128.436
Anden gæld		333.792	324.070
Kortfristede gældsforpligtelser		16.003.049	22.122.806
Gældsforpligtelser		32.247.500	42.890.745
Passiver		50.323.311	60.389.184
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets vigtigste forretningsområde er handel med brugte skibe og materiel hertil.

	2018	2017
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.011.997	5.306.216
Pensioner	221.517	224.328
Andre omkostninger til social sikring	151.189	122.381
Andre personaleomkostninger	179.210	110.591
	6.563.913	5.763.516
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	17	15
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.570.026	1.966.825
	1.570.026	1.966.825
Der specificeres således:		
Produktionsanlæg og maskiner	424.075	519.011
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	586.759	889.940
Indretning af lejede lokaler	559.192	557.874
	1.570.026	1.966.825
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	594	0
Andre finansielle indtægter	2.020	23.473
	2.614	23.473

Noter til årsregnskabet

	2018	2017		
	DKK	DKK		
5 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	101.044	69.317		
Andre finansielle omkostninger	1.041.309	1.211.518		
Valutakurstab	36.265	60.615		
	1.178.618	1.341.450		
6 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	195.382	128.436		
Årets udskudte skat	23.196	-7.349		
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	49.346		
	218.578	170.433		
7 Materielle anlægsaktiver				
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejet grund	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.515.938	8.039.973	11.157.483	22.713.394
Tilgang i årets løb	0	263.000	45.194	308.194
Kostpris 31. december	3.515.938	8.302.973	11.202.677	23.021.588
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.359.407	6.854.596	2.714.247	11.928.250
Årets afskrivninger	424.075	586.759	559.192	1.570.026
Ned- og afskrivninger 31. december	2.783.482	7.441.355	3.273.439	13.498.276
Regnskabsmæssig værdi 31. december	732.456	861.618	7.929.238	9.523.312
Heraf finansielle leasingaktiver	0	300.000	0	300.000

Noter til årsregnskabet

8 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> DKK
Kostpris 1. januar	<u>917.146</u>
Kostpris 31. december	<u>917.146</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>917.146</u>

9 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført</u> <u>resultat</u> DKK	<u>Foreslået udbyt-</u> <u>te for regnskabs-</u> <u>året</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. januar	200.000	17.098.439	200.000	17.498.439
Betalt ordinært udbytte	0	0	-200.000	-200.000
Årets resultat	0	777.372	0	777.372
Egenkapital 31. december	<u>200.000</u>	<u>17.875.811</u>	<u>0</u>	<u>18.075.811</u>

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

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:

	2018 DKK	2017 DKK
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	11.000.000	11.000.000
Langfristet del	11.000.000	11.000.000
Inden for 1 år	0	0
	11.000.000	11.000.000
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	2.915.970
Mellem 1 og 5 år	5.244.451	6.564.362
Langfristet del	5.244.451	9.480.332
Inden for 1 år	1.839.316	1.428.940
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	3.653.593	9.607.330
Kortfristet del	5.492.909	11.036.270
	10.737.360	20.516.602
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	0	287.607
Langfristet del	0	287.607
Inden for 1 år	303.046	296.955
	303.046	584.562

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Til sikkerhed for alt mellemværende med Jyske Bank A/S er der pantsat skadesløshedsbrev (virksomhedspant) for TDKK 10.000.		
Fornæs ApS har over for KHC Ejendomsselskab ApS stillet selvskyldnerkaution for selskabernes mellemværende med Jyske Bank A/S.		
Eventualforpligtelser		
Huslejekontrakt med uopsigelighed til 1. juni 2022 med årlig forpligtelse på TDKK 1.000. Forpligtelse i uopsigelighedsperioden udgør DKK	<u>3.551.159</u>	<u>4.567.796</u>
Der er i pengeinstitut deponeret TDKK 150 i forbindelse med en eventualforpligtigelse vedrørende oprydning på Grenaa Havn efter ophugning af fartøjer.		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst, samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royalty skat, renteskat og eventuelle senere korrektioner hertil.		

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fornæs ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 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.

Leasing

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

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og koncernen. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Indretning af lejet grund	20 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til skønnet kostpris, som er allokeret efter en kombineret fordeling, hvor fastsættelsen af kostpriserne sker med udgangspunkt i en forventet salgsværdi (som surrogat for markedsprisen), fratrukket normal avance til de elementer, som udtages som skibsdele eller skønnet nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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