
Fornæs ApS

Skelgårdsvej 10, 9340 Asaa

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 16 14 82 02

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/5 2018

Kresten Hjelm Christensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Noter til årsregnskabet 7

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asaa, den 31. maj 2018

Direktion

Kresten Hjelm Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Fornæs ApS

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fornæs ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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.

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

Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 31. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Marianne Fog Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne21405

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: 25. 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	2017 DKK	2016 DKK
Bruttofortjeneste		9.588.849	9.833.805
Personaleomkostninger	2	-5.763.516	-6.267.953
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.966.825	-1.799.177
Resultat før finansielle poster		1.858.508	1.766.675
Finansielle indtægter	4	23.473	2.889
Finansielle omkostninger	5	-1.341.450	-1.762.848
Resultat før skat		540.531	6.716
Skat af årets resultat	6	-170.433	78.820
Årets resultat		370.098	85.536

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	200.000	160.000
Overført resultat	170.098	-74.464
	370.098	85.536

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		1.156.531	557.971
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.185.377	2.265.317
Indretning af lejet grund		8.443.236	9.001.110
Materielle anlægsaktiver	7	10.785.144	11.824.398
Deposita		917.146	917.146
Finansielle anlægsaktiver	8	917.146	917.146
Anlægsaktiver		11.702.290	12.741.544
Varebeholdninger		44.825.322	47.540.969
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.442.186	1.641.209
Andre tilgodehavender		454.914	284.368
Udskudt skatteaktiv	10	74.520	67.171
Periodeafgrænsningsposter		16.144	0
Tilgodehavender		1.987.764	1.992.748
Likvide beholdninger		1.873.808	165.219
Omsætningsaktiver		48.686.894	49.698.936
Aktiver		60.389.184	62.440.480

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		17.098.439	16.928.341
Foreslået udbytte for regnskabsåret		200.000	160.000
Egenkapital	9	17.498.439	17.288.341
Ansvarlig lånekapital		11.000.000	11.000.000
Kreditinstitutter		9.480.332	10.999.270
Leasingforpligtelser		287.607	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	20.767.939	21.999.270
Kreditinstitutter	11	11.036.270	9.337.019
Leasingforpligtelser	11	296.955	1.303.509
Leverandører af varer og tjenesteydelser		879.179	378.073
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.336.940	10.832.718
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.120.956	996.797
Selskabsskat		128.436	0
Anden gæld		324.070	304.753
Kortfristede gældsforpligtelser		22.122.806	23.152.869
Gældsforpligtelser		42.890.745	45.152.139
Passiver		60.389.184	62.440.480
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

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

	2017	2016
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	5.306.216	5.672.853
Pensioner	224.328	287.901
Andre omkostninger til social sikring	122.381	150.475
Andre personaleomkostninger	110.591	156.724
	5.763.516	6.267.953
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15	17
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.966.825	1.799.177
	1.966.825	1.799.177
Produktionsanlæg og maskiner	519.011	350.873
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	889.940	890.430
Indretning af lejede lokaler	557.874	557.874
	1.966.825	1.799.177
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	23.473	2.889
	23.473	2.889
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	69.317	110.485
Andre finansielle omkostninger	1.211.518	1.626.629
Valutakurstab	60.615	25.734
	1.341.450	1.762.848

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	128.436	0
Årets udskudte skat	-7.349	-78.820
Regulering af udskudt skat tidligere år	49.346	0
	170.433	-78.820

7 Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af lejet grund DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	2.398.367	9.239.973	11.157.483	22.795.823
Tilgang i årets løb	1.117.571	0	0	1.117.571
Afgang i årets løb	0	-1.200.000	0	-1.200.000
Kostpris 31. december	3.515.938	8.039.973	11.157.483	22.713.394
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.840.396	6.974.656	2.156.373	10.971.425
Årets afskrivninger	519.011	889.940	557.874	1.966.825
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-202.000	0	-202.000
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-808.000	0	-808.000
Ned- og afskrivninger 31. december	2.359.407	6.854.596	2.714.247	11.928.250
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.156.531	1.185.377	8.443.236	10.785.144
Heraf finansielle leasingaktiver	0	600.000	0	600.000

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	917.146
Kostpris 31. december	917.146
Regnskabsmæssig værdi 31. december	917.146

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	200.000	16.928.341	160.000	17.288.341
Betalt ordinært udbytte	0	0	-160.000	-160.000
Årets resultat	0	170.098	200.000	370.098
Egenkapital 31. december	200.000	17.098.439	200.000	17.498.439

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

10 Udskudt skatteaktiv

	2017 DKK	2016 DKK
Materielle anlægsaktiver	178.000	161.000
Nedskrivning af tilgodehavende	-140.000	-140.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-117.000	-88.000
Periodeafgrænsningsposter	4.000	0
Afrunding	80	-171
Skattemæssigt underskud til fremførelse	400	0
Overført til udskudt skatteaktiv	74.520	67.171
	0	0
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	74.520	67.171
Regnskabsmæssig værdi	74.520	67.171

Noter til årsregnskabet

11 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:

	2017 DKK	2016 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	2.915.970	4.783.872
Mellem 1 og 5 år	6.564.362	6.215.398
Langfristet del	9.480.332	10.999.270
Inden for 1 år	1.428.940	1.352.978
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	9.607.330	7.984.041
Kortfristet del	11.036.270	9.337.019
	20.516.602	20.336.289
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	287.607	0
Langfristet del	287.607	0
Inden for 1 år	296.955	1.303.509
	584.562	1.303.509

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
12 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 Moskus ApS og 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	4.567.796	5.000.000
Der er i pengeinstitut deponeret TDKK 150 i forbindelse med en eventualforpligtelse 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

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fornæs ApS for 2017 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 2017 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

13 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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Noter til årsregnskabet

13 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

13 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

13 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.