



Fyns Kran Udstyr A/S

Brændekildevej 37, 5250 Odense SV
CVR-nr. 28109539

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
18.03.2020

Carl Erik Skovgaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Pengestrømsopgørelse for 2019	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fyns Kran Udstyr A/S

Brændekildevej 37

5250 Odense SV

CVR-nr.: 28109539

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Telefonnummer: 70152015

Hjemmeside: www.fku.dk

E-mail: fku@fku.dk

Bestyrelse

Carl Erik Skovgaard, formand

Jackie Bøllingtoft

Villy Bøllingtoft

Direktion

Carsten Møller Sørensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Fyns Kran Udstyr 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 18.03.2020

Direktion

Carsten Møller Sørensen

Bestyrelse

Carl Erik Skovgaard
formand

Jackie Bøllingtoft

Villy Bøllingtoft

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fyns Kran Udstyr A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fyns Kran Udstyr A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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. Fejlinformationer 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 brugerne 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, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 blandt andet 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Odense, den 18.03.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	55.980	55.257	52.037	49.763	46.397
Driftsresultat	7.269	7.290	7.285	6.804	5.832
Resultat af finansielle poster	(790)	(864)	(1.130)	(1.458)	(1.808)
Årets resultat	5.050	4.998	4.793	4.161	3.109
Balancesum	64.241	68.325	62.955	57.639	64.668
Investeringer i materielle aktiver	1.592	4.070	6.389	1.117	258
Egenkapital	19.927	18.378	16.380	15.686	14.526
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.837	1.052	7.330	11.105	(1.940)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(1.198)	(3.910)	(5.359)	(276)	(359)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(4.546)	(6.171)	(140)	(3.862)	(2.999)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	26,37	28,76	29,89	27,55	22,50
Soliditetsgrad (%)	31,02	26,90	26,02	27,21	22,46

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel med industrien, byggeriet og marine/offshore sektoren samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Selskabets hovedaktivitet omfatter salg, konfektionering, test-, service og reparation af indkøbte handelsvarer inden for området løfte- og håndteringsgrej, herunder ståltov mv. til industriformål samt til den offentlige sektor, herunder specialvarer til marine og offshore formål.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er realiseret med 6.479 t.kr. før skat og 5.050 t.kr. efter skat.

Det opnåede resultat anses som meget tilfredsstillende.

Der forslås udlodning af et udbytte på 3,5 mio.kr.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Regnskabet er ikke påvirket af usikkerhed eller usædvanlige forhold ved indregning og måling.

Forventet udvikling

Ledelsens forventninger til selskabets fremtid er fortsat positive. I det kommende år vil der blive arbejdet videre med en målrettet handlingsplan, der har til formål af forbedre omsætningen og indtjeningen ved et øget markedstryk og fortsat optimering af interne processor. Der forventes i 2020 et resultat på samme niveau som realiseret i 2019.

Selskabet har opnået tilsagn fra sin bankforbindelse om fortsat finansiering i uændret omfang.

Særlige risici

Selskabet oplever ikke særlige risici ud over almindeligt forekommende risici inden for virksomhedens branche, herunder forretningsmæssige og finansielle risici.

Miljømæssige forhold

Selskabets påvirkning af det eksterne miljø er ubetydelig.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		55.980.239	55.256.891
Personaleomkostninger	2	(46.050.784)	(45.556.305)
Af- og nedskrivninger	3	(2.660.127)	(2.410.967)
Driftsresultat		7.269.328	7.289.619
Andre finansielle indtægter	4	60.324	104.225
Andre finansielle omkostninger		(850.819)	(968.168)
Resultat før skat		6.478.833	6.425.676
Skat af årets resultat	5	(1.429.022)	(1.427.742)
Årets resultat	6	5.049.811	4.997.934

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Erhvervede licenser		562.240	704.554
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	7	562.240	704.554
Grunde og bygninger		4.726.702	4.775.907
Produktionsanlæg og maskiner		2.966.182	3.201.905
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.000.247	6.613.025
Indretning af lejede lokaler		465.269	442.226
Materielle aktiver	8	14.158.400	15.033.063
Andre tilgodehavender		3.623.500	4.003.298
Finansielle aktiver	9	3.623.500	4.003.298
Anlægsaktiver		18.344.140	19.740.915
Råvarer og hjælpematerialer		24.150.495	24.533.279
Forudbetalinger for varer		154.698	370.905
Varebeholdninger		24.305.193	24.904.184
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.996.226	21.633.760
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		20.400	0
Andre tilgodehavender		1.799.674	1.799.148
Periodeafgrænsningsposter	10	739.537	235.297
Tilgodehavender		21.555.837	23.668.205
Likvide beholdninger		35.577	11.859
Omsætningsaktiver		45.896.607	48.584.248
Aktiver		64.240.747	68.325.163

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	11	5.000.000	5.000.000
Overført overskud eller underskud		11.427.359	9.877.548
Forslag til udbytte for regnskabsåret		3.500.000	3.500.000
Egenkapital		19.927.359	18.377.548
Udskudt skat	12	147.179	28.000
Hensatte forpligtelser		147.179	28.000
Gæld til realkreditinstitutter		1.781.920	1.889.545
Bankgæld		455.126	524.804
Finansielle leasingforpligtelser		3.621.409	4.195.240
Langfristede gældsforpligtelser	13	5.858.455	6.609.589
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	1.086.591	1.381.760
Bankgæld		21.154.559	27.223.207
Modtagne forudbetalinger fra kunder		807.213	270.015
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.145.752	6.506.568
Skyldig selskabsskat		1.309.853	1.066.042
Anden gæld		6.803.786	6.862.434
Kortfristede gældsforpligtelser		38.307.754	43.310.026
Gældsforpligtelser		44.166.209	49.919.615
Passiver		64.240.747	68.325.163
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	9.877.548	3.500.000	18.377.548
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(3.500.000)	(3.500.000)
Årets resultat	0	1.549.811	3.500.000	5.049.811
Egenkapital ultimo	5.000.000	11.427.359	3.500.000	19.927.359

Pengestrømsopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Driftsresultat		7.269.328	7.289.619
Af- og nedskrivninger		2.660.127	2.410.967
Ændringer i arbejdskapital	14	3.829.093	(6.002.362)
Øvrige reguleringer		(65.000)	(224.275)
Pengestrømme vedrørende primær drift		13.693.548	3.473.949
Modtagne finansielle indtægter		60.324	104.225
Betalte finansielle omkostninger		(850.819)	(968.168)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		(1.066.032)	(1.557.774)
Pengestrømme vedrørende drift		11.837.021	1.052.232
Køb mv. af immaterielle aktiver		(120.703)	(689.193)
Køb mv. af materielle aktiver		(1.591.947)	(4.069.939)
Salg af materielle aktiver		134.500	285.000
Køb af finansielle aktiver		0	(7.500)
Salg af finansielle aktiver		379.798	571.836
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.198.352)	(3.909.796)
Afdrag på lån mv.		(1.046.303)	(3.171.120)
Udbetalt udbytte		(3.500.000)	(3.000.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(4.546.303)	(6.171.120)
Ændring i likvider		6.092.366	(9.028.684)
Likvider primo		(27.211.348)	(18.182.664)
Likvider ultimo		(21.118.982)	(27.211.348)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		35.577	11.859
Kortfristet gæld til banker		(21.154.559)	(27.223.207)
Likvider ultimo		(21.118.982)	(27.211.348)

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	41.819.254	41.371.114
Pensioner	3.548.317	3.463.899
Andre omkostninger til social sikring	656.431	686.395
Andre personaleomkostninger	26.782	34.897
	46.050.784	45.556.305
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	93	95

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2019	2018
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.789.180	1.937.884
	1.789.180	1.937.884

3 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	2.660.127	2.410.967
	2.660.127	2.410.967

4 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	9.785
Renteindtægter i øvrigt	58.362	74.419
Valutakursreguleringer	1.962	20.021
	60.324	104.225

5 Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Aktuel skat	1.309.843	1.066.042
Ændring af udskudt skat	119.179	361.700
	1.429.022	1.427.742

6 Forslag til resultatdisponering

	2019	2018
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	3.500.000	3.500.000
Overført resultat	1.549.811	1.497.934
	5.049.811	4.997.934

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	2.479.400	4.225.000
Tilgange	120.703	0
Afgange	0	(4.225.000)
Kostpris ultimo	2.600.103	0
Af- og nedskrivninger primo	(1.774.846)	(4.225.000)
Årets afskrivninger	(263.017)	0
Tilbageførsel ved afgang	0	4.225.000
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.037.863)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	562.240	0

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	5.330.149	4.714.462	15.479.765	1.613.830
Tilgange	213.150	0	1.250.588	128.209
Afgange	0	0	(185.000)	0
Kostpris ultimo	5.543.299	4.714.462	16.545.353	1.742.039
Af- og nedskrivninger primo	(554.242)	(1.512.557)	(8.866.740)	(1.171.604)
Årets afskrivninger	(262.355)	(235.723)	(1.793.866)	(105.166)
Tilbageførsel ved afgange	0	0	115.500	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(816.597)	(1.748.280)	(10.545.106)	(1.276.770)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.726.702	2.966.182	6.000.247	465.269
Ikke-ejede aktiver			4.864.553	

Produktionsanlæg og maskiner udgør bygningsdele og anlæg på lejet grund.

9 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	4.003.298
Afgange	(379.798)
Kostpris ultimo	3.623.500
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.623.500

10 Periodeafgrænsningsposter

Der er tale om almindelige periodeforskydninger af forsikringer mv. Ingen særlige forhold gør sig gældende i regnskabsposten.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.	Bogført pariværdi kr.
Ordinære aktier	5.000	1000	5.000.000	5.000.000
	5.000		5.000.000	5.000.000

12 Udskudt skat

	2019	2018
	kr.	kr.
Immaterielle aktiver	124.000	155.000
Materielle aktiver	(200.000)	(191.000)
Finansielle aktiver	1.070.000	1.237.000
Varebeholdninger	0	(22.000)
Forpligtelser	(1.010.000)	(1.203.000)
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	163.179	52.000
Udskudt skat i alt	147.179	28.000

	2019	2018
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	28.000	(333.700)
Indregnet i resultatopgørelsen	119.179	361.700
Ultimo	147.179	28.000

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.	Restgæld efter 5 år 2019 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	108.000	108.000	1.781.920	1.345.000
Bankgæld	69.000	66.000	455.126	157.000
Finansielle leasingforpligtelser	909.591	1.207.760	3.621.409	73.000
	1.086.591	1.381.760	5.858.455	1.575.000

14 Ændring i arbejdskapital

	2019	2018
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	598.991	(4.436.951)
Ændring i tilgodehavender	2.112.368	430.763
Ændring i leverandørgæld mv.	1.117.734	(1.996.174)
	3.829.093	(6.002.362)

15 Eventualforpligtelser

	2019	2018
	kr.	kr.
Andre eventualforpligtelser	24.532.844	28.309.010
Eventualforpligtelser i alt	24.532.844	28.309.010

For årene 2020-2023 er indgået operationelle leasingaftaler vedrørende driftsmidler. De resterende leasingydelser udgør 4.297.524 kr.

For årene 2020-2026 er indgået huslejekontrakter vedrørende lejemål på selskabets øvrige adresser. Huslejeforpligtelser udgør i opsigelsesperioden 20.235.320 kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JB Holding Odense ApS 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.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld, 1.890 t.kr., er sikret ved pant i ejendom. Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 4.727 t.kr. Herudover er der tinglyst ejerpantebrev nom 1.300 t.kr, i ejendommen til sikkerhed for bankgæld på 9.103 t.kr.

Til sikkerhed for anden bankgæld pr. 31. december 2019, 12.576 t.kr. er der givet sikkerhed i alle tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (1. prioritet), 18.996 t.kr.

Til sikkerhed for alt mellemværende med banken er der givet sikkerhed i alle tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (2. prioritet), ligesom der er givet virksomhedspant omfattende alle øvrige simple fordringer, varelagre, køretøjer, driftsmateriel, driftsmidler mv. samt goodwill, 46.797 t.kr.

Virksomhedspantet er maksimeret til 14.500 t.kr.

Bankgælden udgør pr. 31. december 2019, 9.103 t.kr.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

JB Holding Odense ApS ejer 85% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18 Transaktioner med nærtstående parter

	Moder- virksomhed kr.	Ledelse kr.	Andre nærtstående parter kr.
Finansielle omkostninger		10.798	
Varekøb, kautionsomkostninger m.fl.		2.350.000	992.000
Tilgodehavender	20.400	3.284.000	2.006.674

Der henvises endvidere til note 2 vedrørende ledelsesvederlag.

19 Koncernforhold

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

JB Holding Odense ApS

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er der foretaget en reklassifikation mellem andre anlæg og erhvervede licenser. Reklassifikationen har ikke haft effekt på resultat, egenkapital og balance.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende

regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, kursreguleringer af gæld og transaktioner i fremmed valuta samt øvrige finansielle indtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra bankgæld og leasinggæld, kursreguleringer af gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Produktionsanlæg og maskiner udgør bygningsdele og anlæg på lejet grund.

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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Bygninger	25 år
Produktionsanlæg og maskiner	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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.

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 den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.