
Vandborg Karosserifabrik A/S

Merkurvej 4, 7620 Lemvig

Årsrapport for 2019/20 (regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 30 57 84 65

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 18/12 2020

Peter Frank Hansen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 7

Balance 30. september 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Vandborg Karosserifabrik 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sørup, den 18. december 2020

Direktion

Flemming Kaj Christensen
direktør

Bestyrelse

Ivan Chrost
formand

Morten Christensen

Anita Dålfogt

Flemming Kaj Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Vandborg Karosserifabrik A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Vandborg Karosserifabrik A/S for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aalborg, den 18. december 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Meldgaard
statsautoriseret revisor
mne24826

Torben Toft Kristensen
statsautoriseret revisor
mne27727

Selskabsoplysninger

Selskabet

Vandborg Karosserifabrik A/S
Merkurvej 4
7620 Lemvig

Telefon: 97 89 50 44

CVR-nr.: 30 57 84 65

Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september

Hjemstedskommune: Lemvig

Bestyrelse

Ivan Chrost, formand
Morten Christensen
Anita Dålfogt
Flemming Kaj Christensen

Direktion

Flemming Kaj Christensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Skelagervej 1A
9000 Aalborg

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Vandborg Karosserifabrik A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er salg og service af hydraulisk- og lasthåndteringsudstyr til montage på lastbiler og specialopbygninger. Selskabets hovedprodukter er HIAB- og EFFER-kraner, Multilift-kroghejs, SAWO-wirehejs, Sunfab-pumper, Nopa-tipopbygninger til lastbiler, tipkærrer, containerpåhængsvogne, samt kundespecifikke specialopbygninger.

Alle selskabets produkter er absolut markedsledende i Danmark.

Udvikling i året

Årets resultat

Årets resultat før skat udgør -1,4 mio. kr., hvilket er 0,6 mio. kr. bedre end sidste års resultat. Dette på trods af, at der foretaget nedskrivning i løbet af året på lagre og anlægsaktiver, samt påvirkning fra COVID19.

Selskabet er inde i en god udvikling og resultatet vurderes ud fra markedsvilkårene og herunder den verdensomspændende pandemi, som værende tilfredsstillende.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabets aktiviteter har i regnskabsåret været på lavere niveau end det forventede. Markedsandelen er fastholdt i et svingende marked. Der har generelt været udfordringer i forbindelse med COVID19, hvilket har medført udfordringer med leverandører af lastbiler til opbygning og tilbageholdenhed hos kunder med at placere ordrer.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet er inde i en positiv udvikling. Forventningerne til de kommende år er en yderligere stigning i omsætningen på kerneprodukterne og en yderligere forbedring i såvel aktivitet som indtjening generelt.

Det er ledelsens overbevisning, at selskabet vil komme væsentligt styrket gennem de kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|------|--------------------------|--------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 12.990.127 | 14.635.130 |
| Personaleomkostninger | 1 | -12.539.589 | -15.785.943 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-1.508.426</u> | <u>-470.523</u> |
| Resultat før finansielle poster | | -1.057.888 | -1.621.336 |
| Finansielle indtægter | 2 | 42.715 | 50.440 |
| Finansielle omkostninger | 3 | <u>-406.663</u> | <u>-437.870</u> |
| Resultat før skat | | -1.421.836 | -2.008.766 |
| Skat af årets resultat | 4 | <u>305.985</u> | <u>440.259</u> |
| Årets resultat | | <u>-1.115.851</u> | <u>-1.568.507</u> |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Overført resultat | | <u>-1.115.851</u> | <u>-1.568.507</u> |
| | | <u>-1.115.851</u> | <u>-1.568.507</u> |

Balance 30. september

Aktiver

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 13.306 | 741.415 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 13.306 | 741.415 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.217.719 | 1.286.037 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 2.217.719 | 1.286.037 |
| Anlægsaktiver | | 2.231.025 | 2.027.452 |
| Varebeholdninger | | 6.437.523 | 8.962.489 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 11.609.805 | 6.106.404 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 2.645.836 | 6.499.000 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 129.322 | 1.568.964 |
| Andre tilgodehavender | | 323.472 | 93.557 |
| Udskudt skatteaktiv | | 94.885 | 239.991 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 56.091 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 51.614 |
| Tilgodehavender | | 14.859.411 | 14.559.530 |
| Værdipapirer | | 9.417 | 8.000 |
| Likvide beholdninger | | 465.017 | 437 |
| Omsætningsaktiver | | 21.771.368 | 23.530.456 |
| Aktiver | | 24.002.393 | 25.557.908 |

Balance 30. september

Passiver

| | Note | 2019/20 DKK | 2018/19 DKK |
|---|------|--------------------------|--------------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for opskrivninger | | 1.373.673 | 0 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 10.379 | 546.399 |
| Overført resultat | | <u>2.176.535</u> | <u>2.730.038</u> |
| Egenkapital | | <u>4.060.587</u> | <u>3.776.437</u> |
| Leasingforpligtelser | | 45.567 | 1.385.728 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 12.561.664 | 0 |
| Anden gæld | | <u>1.228.243</u> | <u>135.689</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | <u>13.835.474</u> | <u>1.521.417</u> |
| Kreditinstitutter | | 0 | 12.020.089 |
| Leasingforpligtelser | 7 | 238.758 | 297.050 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.688.250 | 5.892.419 |
| Selskabsskat | | 0 | 19.206 |
| Anden gæld | 7 | <u>4.179.324</u> | <u>2.031.290</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>6.106.332</u> | <u>20.260.054</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>19.941.806</u> | <u>21.781.471</u> |
| Passiver | | <u>24.002.393</u> | <u>25.557.908</u> |
| Væsentligste aktiviteter | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for op- skrivninger | Reserve for udviklings- omkostninger | Overført resultat | I alt |
|----------------------------------|----------------------|--------------------------------|--|----------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. oktober | 500.000 | 0 | 546.399 | 2.730.039 | 3.776.438 |
| Årets opskrivning | 0 | 1.400.000 | 0 | 0 | 1.400.000 |
| Årets af- og nedskrivning | 0 | -26.327 | -536.020 | 562.347 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 0 | -1.115.851 | -1.115.851 |
| Egenkapital 30. september | 500.000 | 1.373.673 | 10.379 | 2.176.535 | 4.060.587 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019/20</u> | <u>2018/19</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 10.711.690 | 13.540.506 |
| Pensioner | 1.256.992 | 1.535.306 |
| Andre omkostninger til social sikring | 274.828 | 375.302 |
| Andre personaleomkostninger | 296.079 | 334.829 |
| | <u>12.539.589</u> | <u>15.785.943</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>31</u> | <u>39</u> |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 0 | 50.440 |
| Andre finansielle indtægter | 42.715 | 0 |
| | <u>42.715</u> | <u>50.440</u> |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 31.908 | 2.236 |
| Andre finansielle omkostninger | 300.905 | 411.973 |
| Kursreguleringer omkostninger | 73.850 | 23.661 |
| | <u>406.663</u> | <u>437.870</u> |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -56.091 | 0 |
| Årets udskudte skat | -249.894 | -440.259 |
| | <u>-305.985</u> | <u>-440.259</u> |

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Færdiggjorte udviklingsprojekter |
|--|----------------------------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. oktober | 1.438.260 |
| Tilgang i årets løb | 190.000 |
| Kostpris 30. september | <u>1.628.260</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 696.845 |
| Årets afskrivninger | 918.109 |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>1.614.954</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>13.306</u> |

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye versioner af selskabets eksisterende produkter.

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---|
| | DKK |
| Kostpris 1. oktober | 3.768.879 |
| Tilgang i årets løb | 937.493 |
| Afgang i årets løb | <u>-1.788.121</u> |
| Kostpris 30. september | <u>2.918.251</u> |
| Årets opskrivninger | <u>1.795.000</u> |
| Opskrivninger 30. september | <u>1.795.000</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 2.482.841 |
| Årets afskrivninger | 356.398 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 233.919 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | <u>-577.626</u> |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>2.495.532</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>2.217.719</u> |

Noter til årsregnskabet

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:

| | <u>2019/20</u> DKK | <u>2018/19</u> DKK |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Leasingforpligtelser | | |
| Mellem 1 og 5 år | 45.567 | 1.385.728 |
| Langfristet del | 45.567 | 1.385.728 |
| Inden for 1 år | 238.758 | 297.050 |
| | 284.325 | 1.682.778 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | |
| Mellem 1 og 5 år | 12.561.664 | 0 |
| Langfristet del | 12.561.664 | 0 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| | 12.561.664 | 0 |
| Anden gæld | | |
| Mellem 1 og 5 år | 1.228.243 | 135.689 |
| Langfristet del | 1.228.243 | 135.689 |
| Øvrig kortfristet gæld | 4.179.324 | 2.031.290 |
| | 5.407.567 | 2.166.979 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019/20</u> | <u>2018/19</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse: | | |
| Inden for 1 år | 540.000 | 576.000 |
| Mellem 1 og 5 år | 2.160.000 | 2.304.000 |
| Efter 5 år | 2.790.000 | 3.552.000 |
| | <u>5.490.000</u> | <u>6.432.000</u> |

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for FC Sawo ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vandborg Karosserifabrik A/S for 2019/20 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 2019/20 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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 og nedskrivninger.

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

9 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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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.

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 omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger i form af omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 FC Sawo ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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 med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

En eventuel opskrivning pr. balancedagen på selskabets materielle anlægsaktiver bindes på en særlig reserve på egenkapital med fradrag af den tilhørende udskudte skat. Reserven for opskrivning reduceres årligt med de løbende afskrivninger.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

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 gældsmetode 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.

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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