

Årsrapport 2019

JUNGET A/S



Junget A/S
Sigma 3
8382 Hinnerup

Godkendt på selskabets
generalforsamling den 27.02.2020
Dirigent: Anders Holm

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	8
Balance pr. 31.12.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2019	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Junget A/S
Sigma 3
8382 Hinnerup

CVR-nr.: 36947578
Hjemsted: Favrskov
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Jens-Ole Aavad, formand
Ole Greibe Nielsen
Poul Thøgersen
Rikke Aavad
Jørgen Lægaard

Direktion

Poul Thøgersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Junget 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 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.

Hinnerup, den 27.02.2020

Direktion

Poul Thøgersen

Bestyrelse

Jens-Ole Aavad
formand

Ole Greibe Nielsen

Poul Thøgersen

Rikke Aavad

Jørgen Lægaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Junget A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Junget A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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, bedvidste 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 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 bl.a. 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 27.02.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Kasper Vestergaard Jessen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne42784

Ledelsesberetning

	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal				
Hovedtal				
Bruttofortjeneste	55.982	52.614	47.821	58.452
Driftsresultat	9.870	6.534	5.482	1.540
Resultat af finansielle poster	(374)	(315)	(279)	(441)
Årets resultat	7.388	4.880	4.025	886
Samlede aktiver	61.003	48.164	45.297	42.527
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.771	5.662	3.537	13.023
Egenkapital	19.496	12.109	7.228	6.901
Nøgletal				
Egenkapitalens forrentning (%)	46,7	50,5	57,0	12,8
Soliditetsgrad (%)	32,0	25,1	16,0	16,2

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal"

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at udøve handels- og industrivirksomhed med særlig henblik på afsætning, produktion og vedligeholdelse af produkter til den træ-, plast og metalbearbejdende industri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets har i regnskabsåret realiseret et overskud før skat på 9.496 t.kr. mod et overskud før skat sidste år på 6.220 t.kr.

Også i 2019 har regnskabsåret været præget af højt aktivitetsniveau, som har medført tilfredsstillende udvikling i omsætning, og indtjening har været på niveau med det budgetterede.

Ud over den positive effekt fra øget efterspørgsel i markedet er det også ledelsens klare vurdering, at selskabet har styket positionen i markedet betydeligt.

Den vedtagne strategi fra 2018 forfølges og de værdier, som selskabet ledes ud fra såvel eksternt som internt har betydet, at kundetilfredshed som medarbejdertilfredshed ligger højt.

Selskabets ordrebeholdning ved regnskabsårets udgang er højere end samme tidspunkt sidste år.

Forventet udvikling

På baggrund af den positive udvikling som selskabet er inde i, forventes en stigning i aktivitetsniveauet og bruttofortjenesten i omegnen af 5%.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		55.981.554	52.614.310
Personaleomkostninger	1	(41.877.643)	(42.016.202)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(4.234.048)</u>	<u>(4.063.857)</u>
Driftsresultat		9.869.863	6.534.251
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(18.848)	212.734
Andre finansielle indtægter		127.658	204.698
Andre finansielle omkostninger		<u>(482.379)</u>	<u>(731.996)</u>
Resultat før skat		9.496.294	6.219.687
Skat af årets resultat	3	<u>(2.108.718)</u>	<u>(1.339.480)</u>
Årets resultat	4	<u>7.387.576</u>	<u>4.880.207</u>

Balance pr. 31.12.2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill		403.194	1.209.582
Immaterielle anlægsaktiver	5	403.194	1.209.582
Produktionsanlæg og maskiner		4.452.304	5.884.217
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.531.504	5.431.616
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		388.300	0
Materielle anlægsaktiver	6	8.372.108	11.315.833
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		215.576	234.494
Andre værdipapirer og kapitalandele		22.273	22.273
Deposita		605.564	605.341
Finansielle anlægsaktiver	7	843.413	862.108
Anlægsaktiver		9.618.715	13.387.523
Råvarer og hjælpematerialer		2.291.455	2.304.634
Fremstillede varer og handelsvarer		3.412.734	5.306.877
Forudbetalinger for varer		3.696.725	398.498
Varebeholdninger		9.400.914	8.010.009
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		25.399.579	19.453.409
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.559.057
Udskudt skat	8	239.000	0
Andre tilgodehavender		40.824	191.357
Periodeafgrænsningsposter	9	0	215.289
Tilgodehavender		25.679.403	21.419.112
Likvide beholdninger		16.304.293	5.346.936
Omsætningsaktiver		51.384.610	34.776.057
Aktiver		61.003.325	48.163.580

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		6.000.000	6.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	704
Overført overskud eller underskud		<u>13.496.102</u>	<u>6.107.892</u>
Egenkapital		<u>19.496.102</u>	<u>12.108.596</u>
Udskudt skat	8	0	130.000
Andre hensatte forpligtelser	10	<u>595.500</u>	<u>562.369</u>
Hensatte forpligtelser		<u>595.500</u>	<u>692.369</u>
Finansielle leasingforpligtelser		<u>3.664.041</u>	<u>5.784.221</u>
Langfristede gældsforpligtelser	11	<u>3.664.041</u>	<u>5.784.221</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	1.522.218	2.203.760
Modtagne forudbetalinger fra kunder		13.323.891	3.719.340
Leverandører af varer og tjenesteydelser		11.589.620	11.895.818
Gæld til tilknyttede virksomheder		39.603	42.103
Skyldige sambeskatningsbidrag		377.718	1.497.364
Anden gæld		<u>10.394.632</u>	<u>10.220.009</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>37.247.682</u>	<u>29.578.394</u>
Gældsforpligtelser		<u>40.911.723</u>	<u>35.362.615</u>
Passiver		<u>61.003.325</u>	<u>48.163.580</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitaloppgørelse for 2019

	Virksom- hedskapital	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi- metode	Overført overskud eller underskud	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	6.000.000	704	6.107.892	12.108.596
Valutakursreguleringer	0	(70)	0	(70)
Overført til reserver	0	(634)	634	0
Årets resultat	0	0	7.387.576	7.387.576
Egenkapital ultimo	6.000.000	0	13.496.102	19.496.102

Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	37.347.750	37.782.391
Pensioner	3.115.761	2.986.898
Andre omkostninger til social sikring	947.152	832.029
Andre personaleomkostninger	466.980	414.884
	41.877.643	42.016.202
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	75	73
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2019	2018
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.757.477	1.683.025
	1.757.477	1.683.025
Ledelsesvederlag for 2019 er vist som samlet beløb iht. ÅRL § 98 b, stk. 3.		
	2019	2018
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	806.388	806.388
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.511.553	3.189.918
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(83.893)	67.551
	4.234.048	4.063.857
	2019	2018
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	2.477.718	1.497.364
Ændring af udskudt skat	(369.000)	(158.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	116
	2.108.718	1.339.480

Noter

	2019	2018	
	kr.	kr.	
4. Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat	7.387.576	4.880.207	
	7.387.576	4.880.207	
		Goodwill	
		kr.	
5. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		4.031.940	
Kostpris ultimo		4.031.940	
Af- og nedskrivninger primo		(2.822.358)	
Årets afskrivninger		(806.388)	
Af- og nedskrivninger ultimo		(3.628.746)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo		403.194	
		Forud-	
		betalinger for	
		materielle	
		anlægs-	
		aktiver	
		kr.	
6. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	10.573.863	8.559.770	0
Tilgange	359.712	1.023.304	388.300
Afgange	0	(1.907.463)	0
Kostpris ultimo	10.933.575	7.675.611	388.300
Af- og nedskrivninger primo	(4.689.646)	(3.128.154)	0
Årets afskrivninger	(1.791.625)	(1.719.928)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	703.975	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.481.271)	(4.144.107)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.452.304	3.531.504	388.300
Ikke-ejede aktiver	3.633.014	2.174.052	-

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.	Deposita kr.
7. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	227.314	22.273	605.341
Tilgange	0	0	223
Kostpris ultimo	227.314	22.273	605.564
Opskrivninger primo	7.180	0	0
Valutakursreguleringer	(70)	0	0
Andel af årets resultat	(18.848)	0	0
Opskrivninger ultimo	(11.738)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	215.576	22.273	605.564

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Danatec Baltic SIA	Letland	SIA	51,0

	2019 kr.	2018 kr.
8. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	292.000	241.000
Materielle anlægsaktiver	(53.000)	(324.000)
Tilgodehavender	0	(47.000)
	239.000	(130.000)
Bevægelser i året		
Primo	(130.000)	
Indregnet i resultatopgørelsen	369.000	
Ultimo	239.000	

Udskudt skatteaktiver består af forskelsværdier mellem regnskab- og skattemæssige værdier på selskabets anlægsaktiver.

Noter

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende periode.

10. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelser til reklamationer og udbedringer.

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
11. Langfristede gældsforpligtelser				
Finansielle leasingforpligtelser	1.522.218	2.203.760	3.664.041	471.496
	<u>1.522.218</u>	<u>2.203.760</u>	<u>3.664.041</u>	<u>471.496</u>
			<u>2019</u>	<u>2018</u>
			kr.	kr.
12. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser				
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt			<u>18.163.620</u>	<u>9.297.516</u>

13. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med GB Holding 2008 ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2015/16 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2016 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 administrationsselskabets årsregnskab.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret to skadeløsbreve på nom. 9.000 t.kr. og nom. 4.000 t.kr. med pant i simple fordringer, varebeholdninger, motorkøretøjer, driftsinventar og driftsmateriel samt goodwill. Regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 37.810 t.kr. mod 31.670 t.kr. pr. 31.12.2018.

15. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse:

Junget Holding A/S, Hinnerup
GB Holding 2008 ApS, Fårvang
Jens-Ole Aavad, Fårvang

Noter

16. Transaktioner med nærtstående parter

Der har i 2019 ikke været transaktioner med nærtstående parter, der ikke er foretaget på markedsmæssige vilkår.

17. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
GB Holding 2008 ApS, Fårvang

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 GB Holding 2008 ApS og dennes danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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:

Produktionsanlæg og maskiner	3-8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter værdipapirer, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor 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.

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

Tilgodehavender

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

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.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reklamationer og færdiggørelse af leverede ordre mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med en forventet forfaldstid, der ligger ud over et år fra balancedagen, måles til tilbagediskonteret værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelsen

I henhold til årsregnskabslovens § 86 er der undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, da virksomheden indgår i et koncernregnskab, hvor der udarbejdes en samlet pengestrømsopgørelse.

WWW.JUNGET.DK

Besøg Junget online og gør en god handel i vores webshop

