

Skalma ApS

Nyvej 1
8832 Skals
CVR-nr. 37444219

Årsrapport 01.09.2018 - 31.08.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 14.02.2020

Dirigent

Navn: Bent Jensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018/19	6
Balance pr. 31.08.2019	7
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Skalma ApS

Nyvej 1

8832 Skals

CVR-nr.: 37444219

Hjemsted: Viborg

Regnskabsår: 01.09.2018 - 31.08.2019

Telefon: 86694200

Telefax: 86694605

Hjemmeside: www.skalma.dk

E-mail: skalma@skalma.dk

Direktion

Bent Jensen

Advokat

Horstmann advokater

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.2018 - 31.08.2019 for Skalma ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.09.2018 - 31.08.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skals, den 14.02.2020

Direktion

Bent Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Skalma ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skalma ApS for regnskabsåret 01.09.2018 - 31.08.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.2018 - 31.08.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed forbundet med selskabets fremtidige kapitalberedskab, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, og at selskabet derfor kan blive ude af stand til at realisere sine aktiver og opfylde sine forpligtelser under den normale drift. Vi henviser til oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at der kan realiseres forbedrede resultater i 2019/20. I budgettet er indarbejdet to centrale forudsætninger, hvilket omfatter en forbedring af dækningsbidraget samt væsentlige omkostningsbesparelser. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forudsætningerne realiseres, og har i overensstemmelse hermed aflagt årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Silkeborg, den 14.02.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thorsten Jørgensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31431

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i produktion og salg af polstermøbler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør et underskud på 2.265 t.kr. mod et underskud på 4.100 t.kr. sidste år.

Resultatet anses af ledelsen for værende utilfredsstillende.

Selskabet har som følge af årets underskud tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Det er ledelsens vurdering, at kapitalen kan reetableres via tilskud fra moderselskabet samt forbedret drift i selskabet.

Likviditets- og kapitalberedskab

Der er efter regnskabsårets udløb ansat en ny direktør, der skal sikre fastholdelse af den nuværende eksport samt gennemføre en målrettet indsats mod eksport til nye kunder. Der forventes en mindre reduktion af aktiviteterne på hjemmemarkedet, dog søges der nye forretningsområder, der kan bidrage til kapacitetsudnyttelse i den danske produktion.

Selskabet har efter statusdagen indgået aftale med et koncerntilskud på 1 mio.kr. fra selskabets moderselskab. Tilskuddet styrker selskabets egenkapital med 1 mio.kr. og medfører nedskrivning af den korte gæld til moderselskabet. Ledelsen forventer et forbedret resultat i 2019/20 med en lidt lavere aktivitet end i 2018/19. Det er ledelsens vurdering, at selskabet med det forventede forbedrede driftsresultat har likviditet til at gennemføre driften for det kommende regnskabsår.

Miljømæssige forhold

Selskabet har ikke observeret nævneværdige negative påvirkninger af det eksterne miljø.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018/19

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		7.333.892	8.217.091
Personaleomkostninger	2	(9.115.691)	(10.885.879)
Af- og nedskrivninger	3	<u>624.853</u>	<u>(641.952)</u>
Driftsresultat		(1.156.946)	(3.310.740)
Andre finansielle indtægter		56.050	1.826
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(1.163.948)</u>	<u>(791.542)</u>
Årets resultat		<u>(2.264.844)</u>	<u>(4.100.456)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(2.264.844)</u>	<u>(4.100.456)</u>
		<u>(2.264.844)</u>	<u>(4.100.456)</u>

Balance pr. 31.08.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		210.544	9.479.605
Produktionsanlæg og maskiner		0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Indretning af lejede lokaler		324.128	0
Materielle anlægsaktiver	5	<u>534.672</u>	<u>9.479.605</u>
Anlægsaktiver		<u>534.672</u>	<u>9.479.605</u>
Råvarer og hjælpematerialer		2.074.660	2.275.665
Varer under fremstilling		874.053	901.426
Fremstillede varer og handelsvarer		449.956	700.033
Varebeholdninger		<u>3.398.669</u>	<u>3.877.124</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.525.719	1.534.133
Andre tilgodehavender		831.110	16.551
Tilgodehavender		<u>3.356.829</u>	<u>1.550.684</u>
Likvide beholdninger		<u>1.250.763</u>	<u>292.565</u>
Omsætningsaktiver		<u>8.006.261</u>	<u>5.720.373</u>
Aktiver		<u>8.540.933</u>	<u>15.199.978</u>

Balance pr. 31.08.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		3.000.000	3.000.000
Overført overskud eller underskud		<u>(1.508.535)</u>	<u>(82.777)</u>
Egenkapital		<u>1.491.465</u>	<u>2.917.223</u>
Gæld til realkreditinstitutter		<u>0</u>	<u>4.071.001</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>0</u>	<u>4.071.001</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	823.693
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.964.720	2.239.307
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.745.053	1.265.268
Anden gæld		<u>3.339.695</u>	<u>3.883.486</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>7.049.468</u>	<u>8.211.754</u>
Gældsforpligtelser		<u>7.049.468</u>	<u>12.282.755</u>
Passiver		<u>8.540.933</u>	<u>15.199.978</u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	6		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitaloppgørelse for 2018/19

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	3.000.000	(82.777)	2.917.223
Øvrige egenkapitalposter	0	839.086	839.086
Årets resultat	0	(2.264.844)	(2.264.844)
Egenkapital ultimo	3.000.000	(1.508.535)	1.491.465

Noter

1. Going concern

Der er efter regnskabsårets udløb ansat en ny direktør, der skal sikre fastholdelse af den nuværende eksport samt gennemføre en målrettet indsats mod eksport til nye kunder. Der forventes en mindre reduktion af aktiviteterne på hjemmemarkedet, dog søges der nye forretningsområder, der kan bidrage til kapacitetsudnyttelse i den danske produktion.

Selskabet har efter statusdagen indgået aftale med et koncerntilskud på 1 mio.kr. fra selskabets moderselskab. Tilskuddet styrker selskabets egenkapital med 1 mio.kr. og medfører nedskrivning af den korte gæld til moderselskabet. Ledelsen forventer et forbedret resultat i 2019/20 med en lidt lavere aktivitet end i 2018/19. Det er ledelsens vurdering, at selskabet med det forventede forbedrede driftsresultat har likviditet til at gennemføre driften for det kommende regnskabsår.

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	7.341.608	9.219.518
Pensioner	1.036.420	1.199.714
Andre omkostninger til social sikring	737.663	466.647
	9.115.691	10.885.879
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	26	30

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	243.450	641.952
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(868.303)	0
	(624.853)	641.952

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	1.163.948	791.542
	1.163.948	791.542

Noter

	Grunde og bygninger kr.	Produk- tionsanlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	27.534.272	10.955.015	20.800	0
Tilgange	0	0	0	353.594
Afgange	(27.323.728)	(357.322)	0	0
Kostpris ultimo	210.544	10.597.693	20.800	353.594
Af- og nedskrivninger primo	(18.054.667)	(10.955.015)	(20.800)	0
Årets afskrivninger	(213.984)	0	0	(29.466)
Tilbageførsel ved afgange	18.268.651	357.322	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(10.597.693)	(20.800)	(29.466)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	210.544	0	0	324.128
			2018/19 kr.	2017/18 kr.
6. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser				
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt			1.882.000	93.244

7. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Midtjyds Møbelstof A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2012/13 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 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.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld er deponeret ejerpantebreve for samlet nom. 2.422 t.kr. i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 211 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

I årsregnskabet er nettoomsætningen, produktions- og indirekte produktionsomkostninger sammendraget i henhold til årsregnskabslovens § 32 og § 81. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Produktions- og indirekte produktionsomkostninger omfatter vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

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 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 anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

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

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger.

Varebeholdninger

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

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer 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.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenue efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgælden 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.

Andre finansielle forpligtelser

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