



Vang & Karlskov ApS

Nyvang 16, 2.
5500 Middelfart
CVR-nr. 39515296

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.03.2024

Henrik Karlskov Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2023	6
Balance pr. 31.12.2023	7
Egenkapitalopgørelse for 2023	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Vang & Karlskov ApS
Nyvang 16, 2.
5500 Middelfart

CVR-nr.: 39515296
Hjemsted: Middelfart
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Christian Løvendahl Vang Nielsen, direktør
Henrik Karlskov Pedersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Vang & Karlskov ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 14.03.2024

Direktion

Christian Løvendahl Vang Nielsen
direktør

Henrik Karlskov Pedersen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Vang & Karlskov ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Vang & Karlskov ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Odense, den 14.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er salg af specialdesignede skilte til erhverv og dermed beslægtet virksomhed

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 36 t.kr. og en negativ egenkapital pr. 31.12.2023 på i alt (1.219) t.kr. Ledelsen anser årets resultatet for værende utilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning, at selskabet vil opnå positive resultater via nuværende aktivitet, tilførelse af ny aktivitet eller via kapitalindsud de kommende år og dermed reetablere selskabets egenkapital.

Selskabets fornødne likviditet til opretholdelse af driften i det kommende år vurderes af ledelsen opnået i form af at der forventes positiv likviditet fra driften som følge af omstruktureringer således selskabet kan betale dets forpligtelser i takt med forfald.

På baggrund af ovenstående, har ledelsen valgt at aflægge årsrapporten med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.187.213	882.659
Personaleomkostninger	2	(905.289)	(1.114.583)
Af- og nedskrivninger		(120.431)	(637.531)
Driftsresultat		161.493	(869.455)
Andre finansielle omkostninger		(125.604)	(124.813)
Resultat før skat		35.889	(994.268)
Skat af årets resultat		0	10.002
Årets resultat		35.889	(984.266)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		35.889	(984.266)
Resultatdisponering		35.889	(984.266)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	4	224.672	337.009
Immaterielle aktiver	3	224.672	337.009
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		18.899	26.998
Materielle aktiver	5	18.899	26.998
Deposita		20.001	23.887
Finansielle aktiver	6	20.001	23.887
Anlægsaktiver		263.572	387.894
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		770.867	499.792
Andre tilgodehavender		900	0
Periodeafgrænsningsposter		33.484	71.072
Tilgodehavender		805.251	570.864
Omsætningsaktiver		805.251	570.864
Aktiver		1.068.823	958.758

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		175.245	262.867
Overført overskud eller underskud		(1.444.356)	(1.567.867)
Egenkapital		(1.219.111)	(1.255.000)
Ansvarlig lånekapital		205.915	185.023
Langfristede gældsforpligtelser	7	205.915	185.023
Bankgæld		1.263.724	1.339.624
Leverandører af varer og tjenesteydelser		389.384	353.052
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		22.002	6.539
Anden gæld		406.909	329.520
Kortfristede gældsforpligtelser		2.082.019	2.028.735
Gældsforpligtelser		2.287.934	2.213.758
Passiver		1.068.823	958.758
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	262.867	(1.567.867)	(1.255.000)
Overført til reserver	0	(87.622)	87.622	0
Årets resultat	0	0	35.889	35.889
Egenkapital ultimo	50.000	175.245	(1.444.356)	(1.219.111)

Noter

1 Going concern

Årets resultat udviser et overskud på 36 t.kr. og en negativ egenkapital pr. 31.12.2023 på i alt (1.219) t.kr. Ledelsen anser årets resultatet for værende utilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning, at selskabet vil opnå positive resultater via nuværende aktivitet, tilførelse af ny aktivitet eller via kapitalindsud de kommende år og dermed reetablere selskabets egenkapital.

Selskabets fornødne likviditet til opretholdelse af driften i det kommende år vurderes af ledelsen opnået i form af at der forventes positiv likviditet fra driften som følge af omstruktureringer således selskabet kan betale dets forpligtelser i takt med forfald.

På baggrund af ovenstående, har ledelsen valgt at aflægge årsrapporten med fortsat drift for øje.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	864.057	1.063.896
Andre omkostninger til social sikring	12.349	24.836
Andre personaleomkostninger	28.883	25.851
	905.289	1.114.583
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	2

3 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	449.346
Kostpris ultimo	449.346
Af- og nedskrivninger primo	(112.337)
Årets afskrivninger	(112.337)
Af- og nedskrivninger ultimo	(224.674)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	224.672

4 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører en ny type facadeskilt. Selskabet påbegyndte udviklingen af løsningen i 2021 og har færdiggjort dette i 2022. Der forventes salg i de kommende år af løsningen. Der er derudover ikke indlagt særlige forudsætninger i vurderingen af udviklingsprojekter.

5 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	40.496
Kostpris ultimo	40.496
Af- og nedskrivninger primo	(13.498)
Årets afskrivninger	(8.099)
Af- og nedskrivninger ultimo	(21.597)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.899

6 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	23.887
Tilgange	(3.886)
Kostpris ultimo	20.001
Regnskabsmæssig værdi ultimo	20.001

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.
Ansvarlig lånekapital	205.915
	205.915

Restgæld efter 5 år udgør 0 kr.

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	25.944	23.887

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Et virksomhedspant med hovedstol på 500 t.kr. er stillet til sikkerhed for Middelfart Sparekasse.

Virksomhedspantet omfatter materielle anlægsaktiver, tilgodehavender fra salg og tjensteydelser, varelager m.v.

Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2023, 1.014 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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 omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 4 år.

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

Materielle aktiver

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.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre finansielle forpligtelser

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