

Årsrapport 2. maj - 31. december 2018

CVR-nr. 39 54 08 51

FAM2. 2017 drift IVS

Søtorvet 3

4330 Hvalsø

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. juli 2019. /
2019

Michael Tüchsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 2. maj - 31. december 2018	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 2. maj - 31. december 2018 for FAM2. 2017 drift IVS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. maj - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvalsø, den 19. juli 2019

Direktion

Michael Tüchsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i FAM2. 2017 drift IVS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FAM2. 2017 drift IVS for regnskabsåret 2. maj - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. maj - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, har selskabets drift i det nye år udviklet sig negativt for selskabet. Og vi har ikke kunnet opnå sikkerhed fra selskabets ledelse for, at selskabets nuværende kapitalforhold og kreditfaciliteter er tilstrækkelige til, at selskabet kan dække kapitalbehovet. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 afkræftende konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabet har i perioden efter regnskabsårets afslutning haft underskud, og ledelsen har arbejdet på at forbedre indtjeningen. Selskabet har opbrugt sit kapitalberedskab, og ledelsen arbejder på en løsning heraf med selskabets væsentligste kreditorer for at sikre selskabets fortsatte drift, men der er endnu ikke nogen endelig afklaring heraf.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet har i løbet af regnskabsåret ydet lån til selskabets ledelse i strid med de regler, der fremgår af selskabsloven. Ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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.

Glostrup, den 19. juli 2019

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

H. Munkebo Christiansen
Statsautoriseret revisor
mne3644

Selskabsoplysninger

Selskabet

FAM2. 2017 drift IVS
Søtorvet 3
4330 Hvalsø

CVR-nr.: 39 54 08 51
Stiftet: 2. maj 2018
Regnskabsår: 2. maj - 31. december 2018
1. regnskabsår

Direktion

Michael Tüchsen

Revision

PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Hovedvejen 56
2600 Glostrup

Bankforbindelse

Handelsbanken, Park Allé 290, 2605 Brøndby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i at drive sportsforretning og dermed tilhørende aktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 55 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FAM2. 2017 drift IVS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor, for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger, der kan henføres til årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, administration, lokaler og autodrift.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en kostpris på under 13.500 kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter FAM2. 2017 drift IVS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>2/5 2018</u> <u>- 31/12 2018</u>
Bruttofortjeneste	242.451
2 Personaleomkostninger	-187.288
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.500
Resultat før finansielle poster	52.663
Andre finansielle indtægter	20.539
Øvrige finansielle omkostninger	-1.822
Resultat før skat	71.380
3 Skat af årets resultat	-15.970
Årets resultat	55.410
Forslag til resultatdisponering:	
Overføres til overført resultat	55.410
Disponeret i alt	55.410

Balance

Aktiver	
<u>Note</u>	<u>31/12 2018</u>
Anlægsaktiver	
4 Indretning af lejede lokaler	47.500
Materielle anlægsaktiver i alt	47.500
Deposita	146.467
Finansielle anlægsaktiver i alt	146.467
Anlægsaktiver i alt	193.967
Omsætningsaktiver	
Fremstillede varer og handelsvarer	238.243
Varebeholdninger i alt	238.243
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.015
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.022.742
Andre tilgodehavender	69.860
5 Tilgodehavende hos ledelse	103.983
Tilgodehavender i alt	1.225.600
Likvide beholdninger	72.047
Omsætningsaktiver i alt	1.535.890
Aktiver i alt	1.729.857

Balance

Passiver		
<u>Note</u>		<u>31/12 2018</u>
Egenkapital		
6	Virksomhedskapital	50.000
7	Overført resultat	5.411
	Egenkapital i alt	55.411
Hensatte forpligtelser		
8	Hensættelser til udskudt skat	1.650
	Hensatte forpligtelser i alt	1.650
Gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	767.034
	Gæld til tilknyttede virksomheder	14.751
	Anden gæld	182.969
	Periodeafgrænsningsposter	708.042
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.672.796
	Gældsforpligtelser i alt	1.672.796
	Passiver i alt	1.729.857
1	Usikkerhed om going concern	
9	Eventualposter	

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har i perioden efter regnskabsårets afslutning haft underskud, og ledelsen har arbejdet på at forbedre indtjeningen. Selskabet har opbrugt sit kapitalberedskab, og ledelsen arbejder på en løsning heraf med selskabets væsentligste kreditorer for at sikre selskabets fortsatte drift, men der er endnu ikke nogen endelig afklaring heraf.

	2/5 2018 - 31/12 2018
2. Personaleomkostninger	
Lønninger og gager	170.172
Andre omkostninger til social sikring	1.609
Personaleomkostninger i øvrigt	15.507
	187.288
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>
3. Skat af årets resultat	
Skat af årets resultat	14.320
Årets regulering af udskudt skat	1.650
	15.970
	31/12 2018
4. Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 2. maj 2018	0
Tilgang i årets løb	50.000
Kostpris 31. december 2018	50.000
Af- og nedskrivninger 2. maj 2018	0
Årets afskrivninger	-2.500
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	-2.500
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	47.500

Noter

					<u>31/12 2018</u>
5. Tilgodehavende hos ledelse					
				Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2018
Kategori	Rentefod	Løbetid	Restløbetid		
Direktion	10,05	1	1	0	103.983
 6. Virksomhedskapital					
Virksomhedskapital 2. maj 2018					1
Kapitalforhøjelse 5. november 2018					49.999
					<u>50.000</u>
 7. Overført resultat					
Overført resultat 2. maj 2018					0
Fondsemission 5. november 2018					-49.999
Årets overførte overskud eller underskud					55.410
					<u>5.411</u>
 8. Hensættelser til udskudt skat					
Udskudt skat af årets resultat					1.650
					<u>1.650</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:					
Materielle anlægsaktiver					1.650
					<u>1.650</u>

Noter

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabets lejemål er uopsigeligt til fraflytning frem til 1. juli 2024. Den årlige huslejeforpligtelse udgør 163 t.kr., og den samlede huslejeforpligtelse frem til 1. juli 2024 udgør 899 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med FAM. 2017 Holding IVS, CVR-nr. 39 05 84 80, som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse overfor Skattestyrelsen fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.