

Gibotech A/S
Datavej 15
5220 Odense SØ
CVR-nr. 70760312

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22.03.2018

Dirigent

Navn: Jacob Brå Sørensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Pengestrømsopgørelse for 2017	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Gibotech A/S
Datavej 15
5220 Odense SØ

CVR-nr.: 70760312
Stiftet: 07.12.1982
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Telefon: 65958262
Hjemmeside: www.gibotech.dk
E-mail: gibotech@gibotech.dk

Bestyrelse

Jacob Brå Sørensen, formand
Mikkel Bjerregaard
Henrik Anker
Kurt Brusgård Poulsen

Direktion

Henrik Anker, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Gibotech 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SØ, den 09.03.2018

Direktion

Henrik Anker
administrerende direktør

Bestyrelse

Jacob Brå Sørensen
formand

Mikkel Bjerregaard

Henrik Anker

Kurt Brusgård Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Gibotech A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gibotech A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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, 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 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.

Kolding, den 09.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 29393

Ledelsesberetning

	2017	2016	2015	2014	2013
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	42.309	34.553	20.430	20.709	17.931
Driftsresultat	10.441	9.979	5.292	5.970	4.147
Resultat af finansielle poster	87	264	(213)	207	(417)
Årets resultat	8.193	7.979	3.922	4.781	3.010
Samlede aktiver	69.435	54.577	43.097	36.954	37.567
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.415	661	220	920	71
Egenkapital	16.768	8.574	4.595	7.172	7.891
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	62	45	28	29	26
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	64,7	121,2	66,7	63,5	43,7
Soliditetsgrad (%)	24,1	15,7	10,7	19,4	21,0

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtryk
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 består i projektering, opbygning og levering af kundetilpassede avancerede automatiserings- og robotløsninger med tilhørende software til den samlede industri samt import, forhandling og servicering af specialmaskiner og andet teknisk udstyr med og uden CNC styring.

De specielle kompetencer, som selskabet besidder med mange års erfaring inden for automatisering samt avancerede CNC-maskiner, giver en betydelig mulighed for vækst på sigt i markedet, hvor efterspørgslen efter den slags anlæg vil blive større.

Selskabet nyder godt af den øgede opmærksomhed, der er på området for robotter og automation fra såvel politisk side som industriens side til bevarelse af virksomheder i Danmark, hvor den øgede fokus på effektivitet, lønsomhed, kvalitet og EGA er med til at sikre virksomhedens produktion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud efter skat på 8.193 t.kr., og pr. 31. december 2017 udgør egenkapitalen 16.768 t.kr. Årets resultat vurderes som værende tilfredsstillende.

Selskabets salg og markedsføring foregår under brandet Gibotech.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår i samme størrelsesorden som indeværende regnskabsår.

Særlige risici

Ledelsen vurderer, at der ikke foreligger usædvanlige forretningsmæssige eller finansielle risici, som har indflydelse på selskabets driftsaktiviteter.

Miljømæssige forhold

Gibotech A/S arbejder miljøbevidst og forsøger løbende at reducere miljøpåvirkningen fra virksomhedens driftsaktiviteter.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		42.308.761	34.553.397
Personaleomkostninger	1	(31.243.364)	(23.269.361)
Af- og nedskrivninger	2	(624.002)	(589.788)
Andre driftsomkostninger		<u>0</u>	<u>(714.913)</u>
Driftsresultat		10.441.395	9.979.335
Andre finansielle indtægter	3	226.791	347.472
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(139.491)</u>	<u>(83.490)</u>
Resultat før skat		10.528.695	10.243.317
Skat af årets resultat	5	<u>(2.335.352)</u>	<u>(2.263.858)</u>
Årets resultat	6	<u>8.193.343</u>	<u>7.979.459</u>

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	0	0
Grunde og bygninger		7.934.457	8.171.373
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.152.585	838.554
Indretning af lejede lokaler		4.560.569	0
Materielle anlægsaktiver	8	13.647.611	9.009.927
Anlægsaktiver		13.647.611	9.009.927
Råvarer og hjælpematerialer		4.069.882	4.576.076
Varebeholdninger		4.069.882	4.576.076
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.480.799	10.671.957
Igangværende arbejder for fremmed regning		9.971.000	2.015.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.033.627	8.832.884
Andre tilgodehavender		242.628	985.146
Periodeafgrænsningsposter	9	1.564.125	5.794.834
Tilgodehavender		32.292.179	28.299.821
Likvide beholdninger		19.425.345	12.691.230
Omsætningsaktiver		55.787.406	45.567.127
Aktiver		69.435.017	54.577.054

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Virksomhedskapital	10	605.000	605.000
Reserve for opskrivninger		3.172.875	3.248.419
Overført overskud eller underskud		8.989.703	4.720.816
Forslag til udbytte for regnskabsåret		4.000.000	0
Egenkapital		16.767.578	8.574.235
Udskudt skat	11	5.284.352	3.078.531
Hensatte forpligtelser		5.284.352	3.078.531
Gæld til realkreditinstitutter		4.381.921	4.647.544
Langfristede gældsforpligtelser	12	4.381.921	4.647.544
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	265.624	261.348
Bankgæld		150	149
Igangværende arbejder for fremmed regning		29.150.394	22.274.760
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.261.825	9.884.526
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	407.103
Skyldig selskabsskat		129.531	1.058.338
Anden gæld		4.193.642	4.390.520
Kortfristede gældsforpligtelser		43.001.166	38.276.744
Gældsforpligtelser		47.383.087	42.924.288
Passiver		69.435.017	54.577.054
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for opskriv- ninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	605.000	3.248.419	4.720.816	0
Opløsning af opskrivninger	0	(75.544)	75.544	0
Årets resultat	0	0	4.193.343	4.000.000
Egenkapital ultimo	605.000	3.172.875	8.989.703	4.000.000
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				8.574.235
Opløsning af opskrivninger				0
Årets resultat				8.193.343
Egenkapital ultimo				16.767.578

Pengestrømsopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
Driftsresultat		10.441.395	9.979.335
Af- og nedskrivninger		624.002	589.788
Ændringer i arbejdskapital	13	2.162.788	(3.959.443)
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver		<u>(5.517)</u>	<u>(37.439)</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		13.222.668	6.572.241
Modtagne finansielle indtægter		226.791	347.472
Betalte finansielle omkostninger		(139.491)	(83.490)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(1.058.338)</u>	<u>(457.103)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		12.251.630	6.379.120
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(5.414.919)	(661.302)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>158.750</u>	<u>202.000</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		(5.256.169)	(459.302)
Afdrag på lån mv.		(261.347)	(260.479)
Tilbagebetaling af gæld til associerede virksomheder		0	(2.500.000)
Udbetalt udbytte		<u>0</u>	<u>(4.000.000)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		(261.347)	(6.760.479)
Ændring i likvider		6.734.114	(840.661)
Likvider primo		<u>12.691.081</u>	<u>13.531.742</u>
Likvider ultimo		19.425.195	12.691.081
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		19.425.345	12.691.230
Kortfristet gæld til banker		<u>(150)</u>	<u>(149)</u>
Likvider ultimo		19.425.195	12.691.081

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	28.912.267	21.565.939
Pensioner	1.892.841	1.401.518
Andre omkostninger til social sikring	438.256	301.904
	31.243.364	23.269.361
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	62	45
Det er undladt at specificere ledelsens vederlag, jf. ÅRL §98b, stk. 3.		
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	624.002	589.788
	624.002	589.788
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	226.791	345.513
Renteindtægter i øvrigt	0	1.959
	226.791	347.472
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	139.491	83.490
	139.491	83.490
	2017	2016
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	129.531	1.058.338
Ændring af udskudt skat	2.205.821	1.205.520
	2.335.352	2.263.858

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
6. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	4.000.000	0
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	4.000.000
Overført resultat	4.193.343	3.979.459
	8.193.343	7.979.459
		Færdig-
		gjorte
		udviklings-
		projekter
		kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		1.525.471
Afgange		(1.525.471)
Kostpris ultimo		0
Af- og nedskrivninger primo		(1.525.471)
Tilbageførsel ved afgange		1.525.471
Af- og nedskrivninger ultimo		0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0

Noter

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
8. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	9.313.454	1.763.211	0
Tilgange	0	854.350	4.560.569
Afgange	0	(362.854)	0
Kostpris ultimo	9.313.454	2.254.707	4.560.569
Opskrivninger primo	4.842.603	0	0
Opskrivninger ultimo	4.842.603	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(5.984.684)	(924.657)	0
Årets afskrivninger	(236.916)	(387.086)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	209.621	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.221.600)	(1.102.122)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.934.457	1.152.585	4.560.569
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	3.866.669	-	-

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende det kommende regnskabsår.

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
10. Virksomhedskapital			
Ordinære aktiver	605.000	1	605.000
	605.000		605.000

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
11. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	1.121.561	1.102.943
Tilgodehavender	4.162.791	1.975.588
	5.284.352	3.078.531

Bevægelser i året

Primo	3.078.531
Indregnet i resultatopgørelsen	2.205.821
Ultimo	5.284.352

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	265.624	261.348	4.381.921	3.309.897
	265.624	261.348	4.381.921	3.309.897

	2017	2016
	kr.	kr.
13. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	506.194	258.330
Ændring i tilgodehavender	(3.992.358)	(12.671.853)
Ændring i leverandørgæld mv.	5.648.952	8.454.080
	2.162.788	(3.959.443)

	2017	2016
	kr.	kr.
14. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.405.878	1.779.993

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
15. Eventualforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser	982.500	982.500
Eventualforpligtelser i alt	982.500	982.500

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Fællesholding Fyn ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og 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.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.900.000 kr. i ejendommen Hollufgårdsvej 31.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 7.934.457 kr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant i form af skadesløsbrev på nom. 8.100.000 kr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, fabriksnye køretøjer, driftsinventar og –materiel samt immaterielle rettigheder. Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør 12.703.266 kr. pr. 31. december 2017.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet pant i ophørende livsforsikringer på nom. 1.000.000 kr.

17. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Fællesholding Fyn ApS ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18. Transaktioner med nærtstående parter

Årets transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsvilkår.

19. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Fællesholding Fyn ApS, Datavej 15, 5220 Odense SØ

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger 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 anlægsaktiver, 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. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af en vurdering af handelsværdien. 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	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 10 år
Indretning af lejede lokaler	25 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Anvendt regnskabspraksis

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 henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld 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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.