

VILAK.DK-SKJERN A/S
Industrivej 4, 6900 Skjern

Årsrapport for
2023/24

CVR-nr. 57 37 27 10

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. januar 2025.

Bjarne Blæsbjerg
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse	20
Noter	21

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for VILAK.DK-SKJERN A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 3. januar 2025

Direktion

Bjarne Blæsbjerg

Bestyrelse

Lars Lerke
Formand

Rune Blæsbjerg

Bjarne Blæsbjerg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i VILAK.DK-SKJERN A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for VILAK.DK-SKJERN A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Skjern, den 3. januar 2025

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Jacob Hall
statsautoriseret revisor
mne34159

Selskabsoplysninger

Selskabet	VILAK.DK-SKJERN A/S Industrivej 4 6900 Skjern Telefon: 97 35 22 22 CVR-nr.: 57 37 27 10 Stiftet: 12. maj 1976 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 48. regnskabsår
Bestyrelse	Lars Lerke, Formand Rune Blæsbjerg Bjarne Blæsbjerg
Direktion	Bjarne Blæsbjerg
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Østergade 40 6900 Skjern
Bankforbindelse	Skjern Bank, Banktorvet 3, 6900 Skjern
Modervirksomhed	BJBL Holding ApS, Skjern
Dattervirksomhed	VILAK.DK-THEM A/S, Silkeborg

Hovedtal og nøgletal

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	28.114	28.326	32.037	36.858	29.267
Resultat af primær drift	5.728	2.868	5.280	7.188	6.448
Finansielle poster, netto	-4.464	-1.027	2.059	-257	-713
Årets resultat	49	1.238	6.240	5.403	4.466
Balance:					
Balancesum	44.542	42.409	43.815	39.079	30.278
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.661	514	740	842	1.335
Egenkapital	12.026	11.977	13.240	11.869	6.466
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	50	50	47	47	44
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	77,9	107,5	105,3	111,2	92,5
Soliditetsgrad	27,0	28,2	30,2	30,4	21,4
Egenkapitalforrentning	0,4	9,8	49,7	58,9	74,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af overfladebehandling af emner indenfor industrien.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 28.113.878 kr. mod 28.326.170 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 49.046 kr. mod 1.237.636 kr. sidste år.

Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2023/24 forventede et produktions- og omsætningsniveau på samme niveau som 2022/23. Selskabet har i indeværende regnskabsår været ramt af pressende priser og afvigende marked. Det har påvirket resultatet negativt i forhold til forventningerne.

Ledelsesberetning

Miljøforhold

Selskabet ønsker at være miljøbevidst, nu såvel som i fremtiden, hvilket skal ske gennem en strategisk planlægning, hvor der ligger et særligt fokus på at minimere ressourceforbruget og miljøbelastningen. Selskabet forsøger at udvise hensyn til medarbejdere, naboer, kunder og andre interessenter, hvorfor produktionen sigtes at ske under miljømæssigt forsvarlige forhold med det formål at forebygge og reducere belastningen på miljøet.

Grundlaget for selskabets miljøarbejde sker gennem koncernens miljøledelsessystem, der er baseret på ISO 14001 standarden. Ledelsessystemet har til formål at miljøpåvirkninger fra koncernens aktiviteter og serviceydelser løbende reduceres, og samtidig forebygge forurening.

Selskabets miljømæssige ydeevne forbedres ved, at alle ansatte, hvor det er teknisk og økonomisk muligt, har pligt til og ansvar for at udføre deres arbejde efter følgende formål:

- * Reducere det relative forbrug af råmaterialer, halvfabrikata, hjælpestoffer og energi.
- * Genbruge råmaterialer, halvfabrikata og hjælpestoffer.
- * Genvinde, hvorved forstås, at spild i størst muligt omfang indgår i genindvindingsordninger. Hvor dette ikke er muligt, sikres, at spildet bortskaffes ud fra det bedst mulige alternativ.
- * Substitudere råmaterialer, halvfabrikata og hjælpestoffer, hvor dette er muligt med henblik på forbedring af selskabets miljøpåvirkninger og arbejdsmiljøet.

Ledelsen sikrer, at alle aktiviteter udføres på en økonomisk og miljømæssig holdbar måde, og i overensstemmelse med koncernens miljømålsætning og -politik, hvilket sker gennem uddannelse, information og aktiv, åben samt saglig dialog med ansatte, omgivelser og myndigheder.

Forbehandling med fokus på mindskelse af CR:

Traditionelt har der i branchen været anvendt CR6 eller CR3 som led i forbehandlingen af elementerne. Idet CR6 er kræftfremkaldende, anvendes dette ikke længere i selskabet. VILAK.DK-THEM A/S har siden 1986 produceret uden CR6. For VILAK.DK-THEM A/S kører det oprindelige horisontale anlæg på nuværende tidspunkt med CR3 til stål, mens vertikal anlægget har kørt uden CR siden 2002. Det nyeste horisontale anlæg fra 2017 er indkøbt med henblik på samme CR-frie kemi som vertikal anlægget, både af hensyn til de sundhedsskadelige effekter af CR6, men også af den årsag, at miljøbelastningen fra CR-frie anlæg er meget mindre end for CR6 anlæg.

Videnressourcer

Selskabet forholder sig løbende til nødvendigheden af at kunne tiltrække, udvikle og fastholde medarbejdere med et relevant videns- og kompetenceniveau.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet foretager ikke forskning og udvikling, men forsøger til stadighed at være på forkant med udviklingen indenfor dens forretningsområde.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Selskabet forventer et resultat for 2024/25, der forbedres kraftigt. Således forventes der et resultat på mellem 750.000 kr. til 1.250.000 kr. Dette forventes opnået gennem optimering af interne processer m.v.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for VILAK.DK-SKJERN A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for VILAK.DK-SKJERN A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for BJBL Holding ApS, Ringkøbing-Skjern Kommune, CVR nr. 38 00 70 92.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for BJBL Holding ApS.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Den negative goodwill eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter VILAK.DK-SKJERN A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	28.113.878	28.326.170
1 Personaleomkostninger	-20.613.158	-22.637.232
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.772.541	-2.821.093
Driftsresultat	5.728.179	2.867.845
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-4.204.379	-831.684
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	111.549	144.823
2 Øvrige finansielle omkostninger	-370.709	-339.799
Resultat før skat	1.264.640	1.841.185
3 Skat af årets resultat	-1.215.594	-603.549
4 Årets resultat	49.046	1.237.636

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
5 Produktionsanlæg og maskiner	9.871.402	7.648.577
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.024.908	1.358.865
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>10.896.310</u>	<u>9.007.442</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10.042.095	7.537.487
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>10.042.095</u>	<u>7.537.487</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>20.938.405</u>	<u>16.544.929</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.752.192	2.960.821
Varebeholdninger i alt	<u>2.752.192</u>	<u>2.960.821</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.148.416	7.955.835
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.472.089	14.138.851
Andre tilgodehavender	471.171	655.167
7 Periodeafgrænsningsposter	160.395	152.793
Tilgodehavender i alt	<u>20.252.071</u>	<u>22.902.646</u>
Likvide beholdninger	599.384	740
Omsætningsaktiver i alt	<u>23.603.647</u>	<u>25.864.207</u>
Aktiver i alt	<u>44.542.052</u>	<u>42.409.136</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
8	Virksomhedskapital	2.000.000	2.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	1.586.487
	Overført resultat	10.026.206	8.390.673
	Egenkapital i alt	<u>12.026.206</u>	<u>11.977.160</u>
Hensatte forpligtelser			
9	Hensættelser til udskudt skat	1.113.454	927.439
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.113.454</u>	<u>927.439</u>
Gældsforpligtelser			
	Leasingforpligtelser	0	1.325.561
	Anden gæld	1.118.391	4.125.000
10	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.118.391</u>	<u>5.450.561</u>
10	Kortfristet del af langfristet gæld	1.325.561	1.053.801
	Gæld til pengeinstitutter	0	544.485
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.131.241	4.035.395
	Gæld til tilknyttede virksomheder	18.355.392	11.454.772
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	1.029.579	825.732
	Anden gæld	4.442.228	6.139.791
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>30.284.001</u>	<u>24.053.976</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>31.402.392</u>	<u>29.504.537</u>
	Passiver i alt	<u>44.542.052</u>	<u>42.409.136</u>
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Eventualposter		
13	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	2.000.000	1.586.487	8.390.673	11.977.160
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.586.487	1.635.533	49.046
	2.000.000	0	10.026.206	12.026.206

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	19.205.773	19.632.892
Pensioner	820.478	2.399.384
Andre omkostninger til social sikring	586.907	604.956
	<u>20.613.158</u>	<u>22.637.232</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>50</u>	<u>50</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	116.390	97.562
Andre finansielle omkostninger	254.319	242.237
	<u>370.709</u>	<u>339.799</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.029.579	825.732
Årets regulering af udskudt skat	186.015	-222.183
	<u>1.215.594</u>	<u>603.549</u>
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-1.586.487	-831.684
Overføres til overført resultat	1.635.533	2.069.320
Disponeret i alt	<u>49.046</u>	<u>1.237.636</u>

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2023	48.799.901	3.992.318
Tilgang	3.661.409	0
Kostpris 30. juni 2024	52.461.310	3.992.318
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	41.151.324	2.633.453
Årets afskrivninger	1.438.584	333.957
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	42.589.908	2.967.410
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	9.871.402	1.024.908
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	4.765.016	

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli 2023	5.951.000	5.951.000
Tilgang i årets løb	6.708.987	0
Kostpris 30. juni 2024	12.659.987	5.951.000
Opskrivninger 1. juli 2023	1.586.487	2.418.171
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-3.495.392	-831.684
Øvrige kapitalbevægelser	-708.987	0
Nedskrivninger 30. juni 2024	-2.617.892	1.586.487
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	10.042.095	7.537.487

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos VILAK.DK- SKJERN A/S
VILAK.DK-THEM A/S, Silkeborg	100 %	10.042.096	-3.495.392	10.042.095
		10.042.096	-3.495.392	10.042.095

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
7. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	160.395	152.793
	<u>160.395</u>	<u>152.793</u>

8. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2023	2.000.000	2.000.000
	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>

Virksomhedskapitalen består af 200 aktier a 10.000 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer på selskabskapitalen de seneste fem 5 år.

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2023	927.439	1.149.622
Udskudt skat af årets resultat	186.015	-222.183
	<u>1.113.454</u>	<u>927.439</u>

Udskudt skat påhviler følgende poster:

Materielle anlægsaktiver	1.369.790	1.417.285
Omsætningsaktiver	35.287	33.614
Gældsforpligtelser	-291.623	-523.460
	<u>1.113.454</u>	<u>927.439</u>

10. Gældsforpligtelser				
	<u>Gæld i alt 30/6 2024</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/6 2024</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Leasingforpligtelser	1.325.561	1.325.561	0	0
Anden gæld	1.118.391	0	1.118.391	0
	<u>2.443.952</u>	<u>1.325.561</u>	<u>1.118.391</u>	<u>0</u>

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, har selskabet afgivet pant i dets aktier i tilknyttede virksomheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 3.844 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 6.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	2.506
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.148
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.025

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 4.765 t.kr., jævnfør note 5, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. juni 2024 udgør 1.326 t.kr.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt, hvor den årlige husleje udgør 2.475 t.kr. Lejekontrakten er uopsigelig i 2 år.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BJBL Holding ApS, CVR-nr. 38 00 70 92, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

BJBL Holding ApS

Hovedaktionær

Bjarne Blæsbjerg, Oldagerparken 37, 6900 Skjern

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for BJBL Holding ApS