

## Værum Maskinværksted ApS

CVR-nummer 34 71 40 29

## Årsrapport 2012/2013

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling  
den 10. februar 2014



Jørgen Dam Nielsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

<b>Selskabsoplysninger</b>	2
<b>Påtegning og erklæring</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
<b>Ledelsesberetning</b>	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Aktiver	12
Passiver	13
Noter	14

## Selskabsoplysninger

---

### Selskab

Værum Maskinværksted ApS  
Nørgårdvej 32, Værum  
8940 Randers SV

Hjemstedskommune: Randers  
CVR-nummer: 34 71 40 29  
Regnskabsperiode: 24. september 2012 - 31. december 2013

### Dirktion

Jørgen Dam Nielsen

### Pengeinstitut

Østjydsk Bank A/S  
Østervold 31  
8900 Randers C

### Revisor

Dansk Revision Randers  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Tronholmen 5  
8960 Randers SØ

## Ledespåtegning

---

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 24. september 2012 - 31. december 2013 for Værum Maskinværksted ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 24. september 2012 - 31. december 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, 10. februar 2014

**Direktionen:**

  
Jørgen Dam Nielsen

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Til kapitalejeren i Værum Maskinværksted ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Værum Maskinværksted ApS for regnskabsåret 24. september 2012 - 31. december 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### 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.

#### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 24. september 2012 - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at tage forbehold herfor henleder vi opmærksomheden på note 5 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet selskabets fortsatte drift.

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen, men ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Randers SØ, 10. februar 2014

**Dansk Revision Randers**

Godkendt Revisionspartnerselskab



Carsten Birch

Registreret revisor

## Ledelsesberetning

---

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været produktion og forarbejdning af produkter indenfor jern, stål og rustfri.

### Usikkerheder

Selskabet er likviditetsmæssigt under pres og er afhængig af selskabet pengeinstitut fortsat støtter op om omkring virksomheden. Selskabet har for 2014 budgetteret med positivt resultat, samt at man med en stram likviditetsstyring kan agere inden for den bevilliget kreditramme.

Selskabet har efter regnskabsåret løb fået tilsagn fra banken om uændret kreditramme for 2014.

På basis af ovenstående er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Selskabet resultat er i regnskabsåret negativt påvirket af et tab på debitorer på TDKK 200, ligesom der har været ekstraordinære etableringsomkostninger i forbindelse med opstart af virksomheden. Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

### Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under leje- og leasingforpligtelser.

#### Personaleomkostninger

## Anvendt regnskabspraksis

---

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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

#### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Goodwill	5 år
----------	------

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Bygninger	50 år
-----------	-------

## Anvendt regnskabspraksis

---

Produktionsanlæg og maskiner

5 år

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.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris, som omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn.

Ikke fakturerede tilgodehavender på balancedagen måles til forventet salgsværdi.

### Periodeafgrænsningsposter

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

### Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

2012/13

Note **Resultatopgørelse**

DKK

**Perioden 24. september - 31. december**

	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.076.441</b>
1	Personaleomkostninger	-3.339.417
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-267.681
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>469.343</b>
	Finansielle indtægter	26.095
	Finansielle omkostninger	-342.089
	<b>Resultat før skat</b>	<b>153.349</b>
2	Skat af årets resultat	-44.700
	<b>Årets resultat</b>	<b>108.649</b>

**Forslag til resultatdisponering:**

	Overført resultat primo	-3.178
	Årets resultat	108.649
	<b>Til disposition i alt</b>	<b>105.471</b>
	Overført resultat ultimo	105.471
	<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>105.471</b>

Note	Balance	2012/13 DKK
	<b>Aktiver pr. 31. december</b>	
	Goodwill	90.000
	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>90.000</b>
	Grunde og bygninger	1.755.700
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	571.800
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>2.327.500</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.417.500</b>
	Varebeholdning	359.468
	<b>Varebeholdninger</b>	<b>359.468</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.236.073
	Igangværende arbejder for fremmed regning	122.295
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	80.572
	Udskudte skatteaktiver	13.800
	Andre tilgodehavender	15.500
	Periodeafgrænsningsposter	11.700
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.479.940</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.839.408</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>4.256.908</b>

2012/13

Note **Balance** DKK

<b>Passiver pr. 31. december</b>		
	Virksomhedskapital	80.000
	Overført resultat	105.471
3	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>185.471</b>
	Gæld til realkreditinstitutter	887.009
4	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>887.009</b>
	Gæld til realkreditinstitutter	63.260
	Kreditinstitutter	1.679.499
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	488.598
	Selskabsskat	58.500
	Anden gæld	894.571
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>3.184.428</b>
	<b>Gælds- og hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>4.071.437</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>4.256.908</b>
5	Usikkerheder om going concern	
6	Eventualforpligtelser	
7	Leje- og leasingforpligtelser	
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	

## Noter

DKK

**1 Personaleomkostninger**

Løn og gager	2.773.368
Pensioner	433.042
Andre omkostninger til social sikring	133.007
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>3.339.417</b>

**2 Skat af årets resultat**

Skat af årets resultat	58.500
Regulering af udskudt skat	-13.800
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>44.700</b>

**3 Egenkapital**

	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	80	-3	77
Årets resultat	0	109	109
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80</b>	<b>105</b>	<b>185</b>

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf.

**4 Langfristede gældsforpligtelser**

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år	593.213
--	---------

**5 Usikkerheder om going concern**

Selskabet er likviditetsmæssigt under pres og er afhængig af selskabet pengeinstitut fortsat støtter op om omkring virksomheden.

Selskabet har for 2014 budgetteret med positivt resultat, samt at man med en stram likviditetsstyring kan agere inden for den bevilliget kreditramme.

Selskabet har efter regnskabsåret løb fået tilsagn fra banken om uændret kreditramme for 2014.

å basis af ovenstående er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

**6 Eventualforpligtelser**

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i koncernen for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

**Noter**

DKK

---

**7 Leje- og leasingforpligtelser**

Selskabet har indgået leasingforpligtelse med månedlig afgift DKK 61.920 med en resterende løbetid på 29 måneder, svarende til en forpligtigelse på DKK 1.795.680.

Selskabet har en lejeaftale med månedlig afgift DKK 11.700 med en resterende løbetid på 50 måneder, svarende til en forpligtigelse på DKK 585.000.

**8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst ejerpantebreve i ejendommen med nom. DKK 1900.000. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med DKK 1.755.700.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der tinglyst virksomhedspant med nom. 2.450.000. Pantet har sikkerhed i simple fordringer fra vare og tjenesteydelser, varelagre, goodwill og driftsmateriel.