

# Dahl, Rask & Partnere

Statsautoriseret revisionsaktieselskab · cvr. nr. 10 42 21 83



Statsautoriseret revisor  
Frans Thorup Dahl

Statsautoriseret revisor  
Thomas Utke Rask

Registreret revisor  
Johnny Svendsen

Registreret revisor  
Susanne Skjønnemand

## K.P. Montering ApS

CVR-nr. 31 61 05 32

### Årsrapport for 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 20/3 2019

**Dirigent**

Klient nr. 5 673 9

Stoholm Revisionskontor  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Vestergade 3 · 7850 Stoholm  
Tlf. 97 54 16 00 · Fax 97 54 16 37

Kontorhuset Jebjerg  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Østergades Butikstorv 1 · 7870 Roslev  
Tlf. 97 58 59 00 · Fax 97 57 46 75

Skive afdeling  
Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Katkjærvej 12B · 7800 Skive  
Tlf. 97 58 59 00 · Fax 97 57 46 75



# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab</b>	
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for K.P. Montering ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjeldbjerg, den 20. marts 2019

**Direktion**



Klaus Pedersen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til ledelsen i K.P. Montering ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for K.P. Montering ApS for perioden 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

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

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

Stoholm, den 20. marts 2019

### **Dahl, Rask & Partnere**

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 10422183



Frans T. Dahl

Statsautoriseret revisor

mne29469

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

K.P. Montering ApS  
Vestre Skivevej 59  
Kjeldbjerg  
7800 Skive

Telefon: 2212 5655

CVR-nr: 31 61 05 32

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Regnskabsår: 11. regnskabsår

Hjemstedskommune: Viborg

### Direktion

Klaus Pedersen

### Revisor

Dahl, Rask & Partnere  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Vestergade 3  
7850 Stoholm

### Bank

Sparekassen Kronjylland  
Viborg afdeling

## **Ledelsesberetning**

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive montage- og håndværkervirksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets aktivitet og indtjening har i det forløbne år udviklet sig tilfredsstillende. Årets resultat udviser et overskud på TDKK 228 mod et underskud på TDKK 78 i 2017.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

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

### **Den forventede udvikling**

Ledelsen forventer forøget aktivitetsniveau og resultat i 2019.

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for K.P. Montering ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

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 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 eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten består af nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne udgifter.

### Nettoomsætning

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

# Regnskabspraksis

## Nettoomsætning (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Kan udfaldet af de igangværende arbejder ikke måles pålideligt, måles og indregnes salgsværdien til de forbrugte omkostninger.

## Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, kursregulering på værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.



# Regnskabspraksis

## Balancen

### Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkle forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over 7 år. Begrundelsen for, at afskrivningsperioden er fastsat til 7 år er, at goodwillens fremtidige nytteværdi er af en sådan varighed, at den vil strække sig ud over den normale afskrivningsperiode på 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                      5-8 år

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt.

Aktiver med en anskaffessum på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien, dvs. den højeste af aktivets nettosalgspris og kapitalværdi, er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

# Regnskabspraksis

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

## Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Forudbetalinger og modtagne acotobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Når udfaldet af en entreprisekontrakt ikke kan måles pålideligt, måles og indregnes salgsværdien i balancen svarende til de forbrugte omkostninger.

## Egenkapital

### Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

## Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af midlertidige forskelle mellem regnskabs- 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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige under-skud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres.

## Øvrige gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018	2017
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>741.670</b>	<b>289.894</b>
Personaleomkostninger	1	-365.811	-345.551
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-75.013	-29.840
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>300.846</b>	<b>-85.497</b>
Finansielle omkostninger		-7.819	-13.778
<b>Resultat før skat</b>		<b>293.027</b>	<b>-99.275</b>
Skat af årets resultat	3	-65.126	21.233
<b>Årets resultat</b>		<b>227.901</b>	<b>-78.042</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	54.000	0
Overført overskud	173.901	-78.042
	<b>227.901</b>	<b>-78.042</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	<u>Note</u>	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		249.130	216.963
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>249.130</b>	<b>216.963</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>249.130</b>	<b>216.963</b>
<b>Varebeholdninger</b>	6	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		122.203	81.503
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	0	6.730
Andre tilgodehavender		31.683	0
Udskudt skatteaktiv	10	24.899	90.025
Periodeafgrænsningsposter	8	15.316	13.888
<b>Tilgodehavender</b>		<b>194.101</b>	<b>192.146</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>211.113</b>	<b>86.149</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>410.214</b>	<b>283.295</b>
<b>Aktiver</b>		<b>659.344</b>	<b>500.258</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2018	2017
		DKK	DKK
Anpartskapital		125.000	125.000
Overført resultat		239.067	65.166
Foreslået udbytte for regnskabsåret		54.000	0
<b>Egenkapital</b>	9	<b>418.067</b>	<b>190.166</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	10.289
Gæld til hovedanpartshavere		114.337	215.118
Anden gæld		126.940	84.685
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>241.277</b>	<b>310.092</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>241.277</b>	<b>310.092</b>
<b>Passiver</b>		<b>659.344</b>	<b>500.258</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Ejerforhold	12		

## Noter til årsrapporten

	2018	2017
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	358.864	333.121
Andre omkostninger til social sikring	6.947	12.430
	<u>365.811</u>	<u>345.551</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	37.833	29.725
Småanskaffelser	37.180	30.115
Fortjeneste ved salg af anlægsakt.	0	-30.000
	<u>75.013</u>	<u>29.840</u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	65.126	-21.233
<b>Årets skat i alt</b>	<u>65.126</u>	<u>-21.233</u>
Skat af årets resultat forklares således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	64.466	-21.841
Skatteeffekt af:		
Skat af ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	660	608
	<u>65.126</u>	<u>-21.233</u>

## Noter til årsrapporten

### 4 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. januar	500.000
Kostpris 31. december	500.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	500.000
Ned- og afskrivninger 31. december	500.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>0</b>
Afskrives over	7 år

### 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsma- teriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. januar	388.750
Tilgang i årets løb	70.000
Kostpris 31. december	458.750
Ned- og afskrivninger 1. januar	171.787
Årets afskrivninger	37.833
Ned- og afskrivninger 31. december	209.620
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>249.130</b>
Afskrives over	5-8 år

## Noter til årsrapporten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	DKK	DKK
<b>6 Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	5.000	5.000
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
<b>7 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af periodens produktion	0	6.730
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<u>0</u>	<u>6.730</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	0	6.730
	<u>0</u>	<u>6.730</u>
<b>8 Periodeafgrænsningsposter</b>		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier mv.		



## Noter til årsrapporten

### 9 Egenkapital

	Anparts- kapital	Foreslå et udbytte for regnska bs- året	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	0	65.166	190.166
Årets resultat			173.901	173.901
Foreslået udbytte for regnskabsåret		54.000	0	54.000
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>125.000</b>	<b>54.000</b>	<b>239.067</b>	<b>418.067</b>

Virksomhedskapitalen består af 125 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

### 10 Hensættelse til udskudt skat

	2018	2017
	DKK	DKK
Materielle anlægsaktiver	34.224	35.686
Periodeafgrænsningsposter	3.370	3.055
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-62.493	-128.766
	<b>-24.899</b>	<b>-90.025</b>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

#### Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	24.899	90.025
Nedskrivning til vurderet værdi	0	0
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b>24.899</b>	<b>90.025</b>

## Noter til årsrapporten

### 11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Ingen

#### **Leje- og leasingkontrakter**

Leasing varebil til rest 58 mdr. a DKK 3.723 pr. mdr. Ved leasingperiodens udløb skal anvises en køber til DKK 76.151.

### 12 Ejerforhold

Følgende anpartshavere er noteret i selskabets anpartshaverfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af anpartskapitalen:  
Klaus Pedersen, Vestre Skivevej 59, Kjeldbjerg, 7800 Skive