

Au2point ApS

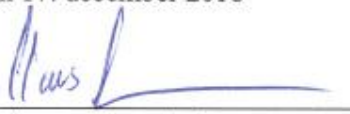
Industrivej 52
7080 Børkop

CVR-nummer: 33767374

ÅRSRAPPORT
1. oktober 2017 - 30. september 2018

(7. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. december 2018


Dirigent: Claus Andersen



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger	3
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning mv.	6
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2017 - 30. september 2018	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for Au2point 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. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 17. december 2018

Direktion

Claus Andersen



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Au2point ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Au2point ApS for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens regler om lån til ledelsen

Selskabet har den 30. september 2018 er tilgodehavende på kr. 25.767 hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Vejle, den 17. december 2018

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 30175859

Karsten Lykkegård CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne16839

Torben Reib CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Au2point ApS Industrivej 52 7080 Børkop
	Telefon: 70 60 56 04 E-mail: claus@au2point.dk
	CVR-nr.: 33 76 73 74 Stiftet: 22. juni 2011 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Claus Andersen
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Vindinggård Center 23 7100 Vejle
Revisor	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
Ejerforhold	CA Holding, Børkop ApS C/o Claus Andersen Munkevej 9 7080 Børkop
	Poser Holding IVS C/o Kim Michael Poser Nørrelyst 10 7080 Børkop

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere bestået af at fungere som automekanikerværksted, køb og salg af reservedele til biler, køb og salg af biler samt andre lignende ydelser og produkter.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har ikke registreret nogen væsentlige usikkerheder ved indregninger og målinger i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter i den forløbne regnskabsperiode. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Selskabets aktivitetsniveau har været stigende i den forløbne regnskabsperiode, og resultatet har udviklet sig som forventet. Årets resultat udgør et overskud på t.kr. 379, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 107. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 775 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 882. Selskabets soliditet udgør 29,0%.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet fortsætter sin igangværende proces med at opbygge og udvide sin kundekreds, hvilket forløber planmæssigt. Selskabet forventer en aktivitetsvækst i det kommende regnskabsår, og forventer derfor et positivt resultat for regnskabsåret 2018/19.

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

	2017/18	2016/17
BRUTTOFORTJENESTE	2.044.814	1.719.752
1 Personalemkostninger	-1.282.485	-1.409.553
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-199.637	-274.290
Andre driftsomkostninger	-16.694	517
	<hr/>	<hr/>
DRIFTSRESULTAT	545.998	36.426
Andre finansielle indtægter	5.887	-4.049
Andre finansielle omkostninger	-71.455	-98.494
	<hr/>	<hr/>
RESULTAT FØR SKAT	480.430	-66.117
3 Skat af årets resultat	-101.791	13.237
	<hr/>	<hr/>
ÅRETS RESULTAT	378.639	-52.880
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	240.000	0
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	206.508
Overført resultat	138.639	-259.388
	<hr/>	<hr/>
DISPONERET I ALT	378.639	-52.880
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2018
 AKTIVER

	2018	2017
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	694.761	531.438
4 Indretning af lejede lokaler	159.347	137.833
Materielle anlægsaktiver	854.108	669.271
Deposita	100.875	100.875
Finansielle anlægsaktiver	100.875	100.875
ANLÆGSAKTIVER	954.983	770.146
Råvarer og hjælpematerialer	80.840	80.595
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	1.348.518	1.465.862
Varebeholdninger.....	1.429.358	1.546.457
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	515.196	264.578
Igangværende arbejder for fremmed regning	14.560	8.915
5 Selskabsskat	18.000	0
Andre tilgodehavender	24.830	55.676
6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	25.767	0
Periodeafgrænsningsposter	59.355	81.996
Tilgodehavender	657.708	411.165
Likvide beholdninger	3.151	3.451
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	2.090.217	1.961.073
AKTIVER.....	3.045.200	2.731.219

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2018
PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital.....	106.667	106.667
Overført resultat	535.342	396.704
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	240.000	0
7 EGENKAPITAL	882.009	503.371
Hensættelse til udskudt skat	52.270	34.783
HENSATTE FORPLIGTELSER	52.270	34.783
Kreditinstitutter	261.597	84.922
Selskabsskat	84.304	0
8 Langfristede gældsforpligtelser	345.901	84.922
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	94.096	159.760
Kreditinstitutter	1.006.469	1.230.742
Leverandører af varer og tjenesteydelser	368.635	346.317
Selskabsskat	0	28.570
Anden gæld	295.820	333.392
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	0	9.362
Kortfristede gældsforpligtelser	1.765.020	2.108.143
GÆLDSFORPLIGTELSER	2.110.921	2.193.065
PASSIVER	3.045.200	2.731.219
9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2017/18	2016/17
1 Personalemkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	4	4
Lønninger	1.206.746	1.314.606
Pensioner	37.172	53.755
Andre omkostninger til social sikring	38.567	41.192
	<u>1.282.485</u>	<u>1.409.553</u>
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	178.590	255.845
Afskrivning indretning af lejede lokaler	21.047	18.445
	<u>199.637</u>	<u>274.290</u>
3 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	84.304	0
Regulering af udskudt skat.....	17.487	-13.230
Regulering af tidligere års skat.....	0	-7
	<u>101.791</u>	<u>-13.237</u>

NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
4 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	1.173.718	193.454
Tilgang i årets løb.....	503.030	42.561
Afgang i årets løb.....	-545.650	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2018	1.131.098	236.015
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-642.280	-55.621
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	384.533	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-178.590	-21.047
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2018	-436.337	-76.668
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	694.761	159.347
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med en regnskabsmæssig værdi på i alt kr. 390.223		
	2018	2017
5 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo.....	-28.570	-7.792
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser.....	0	-45.577
Selskabsskat overført til langfristede gældsforpligtelser.....	84.304	0
Skat af årets resultat.....	-84.304	0
Regulering af tidligere års skat.....	0	7
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	38.847	8.072
Betalt ordinær acontoskat.....	9.000	17.000
Procentregulering selskabsskat	-1.277	-280
	<hr/>	<hr/>
	18.000	-28.570
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Mellemregning ledelse / kapitalejer.....	25.767	0
	<hr/>	<hr/>
	25.767	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Udlånet forrentes med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10% p.t. svarende til 10,05% og med afdrag inden for 1 år. Der er ikke stillet særskilt sikkerhed for udlånet. Der er i årets løb foretaget tilbagebetaling med kr. 0.

NOTER

	1/10 2017	Forslag til resultat- disponering	30/9 2018	
6 Egenkapital				
Virksomhedskapital.....	106.667	0	106.667	
Overført resultat	396.703	138.639	535.342	
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	240.000	240.000	
	<u>503.370</u>	<u>378.639</u>	<u>882.009</u>	
	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
7 Langfristede gældsforpligtelser				
Kreditinstitutter	244.682	355.693	94.096	0
Selskabsskat	0	84.304	0	0
	<u>244.682</u>	<u>439.997</u>	<u>94.096</u>	<u>0</u>

NOTER

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har påtaget sig forpligtelser for kr. 100.874 excl. moms i form af lejemål og kr. 112.000 i form af sponsorkontrakt. De fremtidige leje/ leasingbetalinger fordeler sig således:

Under 1 år	kr.	114.874
Mellem 1 og 5 år	kr.	56.000
Over 5 år	kr.	42.000

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2018 kr. 82.852. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på kr. 1.006.469 har virksomheden afgivet virksomhedspant på nominelt kr. 1.250.000. Virksomhedspantet omfatter blandt andet følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg driftsmateriel og inventar, kr. 259.824
Varebeholdninger, kr. 1.429.358

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsrapporten for Au2point ApS for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten - bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

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

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring 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.

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

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet CA Holding, Børkop ApS (administrationselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og direkte lønforbrug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 - 60 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

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

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/andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

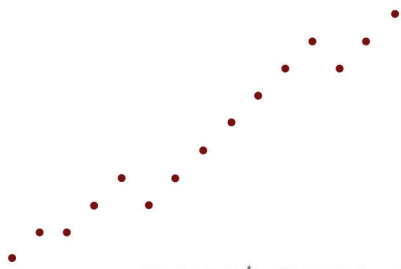
Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet 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 samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk

