

Au2point ApS

Industrivej 52  
7080 Børkop

CVR-nummer: 33767374

ÅRSRAPPORT  
1. oktober 2016 - 30. september 2017

(6. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 21. december 2017

---

Dirigent: Claus Andersen



INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Påtegninger</b>	3
Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang .....	4
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	6
Selskabsoplysninger .....	6
Ledelsesberetning .....	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017</b>	8
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Noter .....	11
Anvendt regnskabspraksis .....	14

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 20. december 2017

**Direktion**

Claus Andersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### Til kapitalejerne i Au2point ApS

#### **Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Au2point ApS for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt 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.

#### **Konklusion**

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## 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.

Vejle, den 20. december 2017

EKL revision  
Registreret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr.: 30175859

Karsten Lykkegård CMA  
Registreret revisor  
MNE nr.: mne16839

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Au2point ApS Industrivej 52 7080 Børkop
	Telefon: 70 60 56 04 E-mail: claus@au2point.dk
	CVR-nr.: 33 76 73 74 Hjemsted: Vejle Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Direktion</b>	Claus Andersen
<b>Pengeinstitut</b>	Middelfart Sparekasse Vindinggård Center 23 7100 Vejle
<b>Revisor</b>	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
<b>Ejerforhold</b>	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.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabet har i marts måned 2017 gennemført en kontant kapitalforhøjelse på nominelt kr. 26.667 til kurs 492,18. Der er herudover ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

### **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, mens resultatet ikke har udviklet sig helt som forventet. Årets resultat udgør et underskud på t.kr. 53, hvilket anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 107. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 397 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 503. Selskabets soliditet udgør 18,4%.

### **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 2017/18.

RESULTATOPGØRELSE  
1. OKTOBER 2016 - 30. SEPTEMBER 2017

	2016/17	2015/16
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>1.720.269</b>	<b>1.681.234</b>
1 Personalemkostninger .....	-1.409.553	-1.171.928
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-274.290	-171.553
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>36.426</b>	<b>337.753</b>
Andre finansielle indtægter .....	-4.049	9.626
Andre finansielle omkostninger .....	-98.494	-79.776
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>-66.117</b>	<b>267.603</b>
3 Skat af årets resultat .....	13.237	-63.574
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>-52.880</b>	<b>204.029</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	50.600
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret.....	206.508	0
Overført resultat .....	-259.388	153.429
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>-52.880</b>	<b>204.029</b>



BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017  
AKTIVER

	2017	2016
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	531.438	512.335
4 Indretning af lejede lokaler .....	137.833	134.678
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>669.271</b>	<b>647.013</b>
Deposita .....	100.875	85.875
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>100.875</b>	<b>85.875</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>770.146</b>	<b>732.888</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	80.595	77.244
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....	1.465.862	1.498.027
<b>Varebeholdninger.....</b>	<b>1.546.457</b>	<b>1.575.271</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	264.578	281.666
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8.915	0
Andre tilgodehavender .....	55.676	47.592
Periodeafgrænsningsposter .....	81.996	64.735
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>411.165</b>	<b>393.993</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>3.451</b>	<b>3.988</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>1.961.073</b>	<b>1.973.252</b>
<b>AKTIVER.....</b>	<b>2.731.219</b>	<b>2.706.140</b>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017  
PASSIVER

	2017	2016
Virksomhedskapital.....	106.667	80.000
Overført resultat .....	396.704	551.508
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	0	50.600
<b>5 EGENKAPITAL .....</b>	<b>503.371</b>	<b>682.108</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	34.783	48.013
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>34.783</b>	<b>48.013</b>
Kreditinstitutter .....	84.922	140.446
Selskabsskat .....	0	45.577
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>84.922</b>	<b>186.023</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	159.760	58.332
Kreditinstitutter .....	1.230.742	1.262.933
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	346.317	260.740
<b>7 Selskabsskat .....</b>	<b>28.570</b>	<b>7.792</b>
Anden gæld .....	333.392	198.772
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	9.362	1.427
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>2.108.143</b>	<b>1.789.996</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>2.193.065</b>	<b>1.976.019</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>2.731.219</b>	<b>2.706.140</b>
<b>8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.</b>		
<b>9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		

## NOTER

	2016/17	2015/16
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	4	4
Lønninger .....	1.314.606	1.106.703
Pensioner .....	53.755	24.891
Andre omkostninger til social sikring .....	41.192	40.334
	<u><b>1.409.553</b></u>	<u><b>1.171.928</b></u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning driftsmidler og inventar.....	255.845	154.747
Afskrivning indretning lejede lokaler .....	18.445	16.806
	<u><b>274.290</b></u>	<u><b>171.553</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	0	53.577
Regulering af udskudt skat.....	-13.230	9.997
Regulering af tidligere års skat.....	-7	0
	<u><b>-13.237</b></u>	<u><b>63.574</b></u>

## NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo.....	928.497	171.854
Tilgang i årets løb.....	318.721	21.600
Afgang i årets løb.....	-73.500	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2017	1.173.718	193.454
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-416.161	-37.176
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	29.726	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-255.845	-18.445
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2017	-642.280	-55.621
	<hr/>	<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017 .....</b>	<b>531.438</b>	<b>137.833</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med en regnskabsmæssig værdi på i alt kr. 252.651

	1/10 2016	Overførsel	Kapital- regulering	Udbetalt udbytte	Forslag til resultat- disponering	30/9 2017
<b>5 Egenkapital</b>						
Virksomhedskapital .....	80.000	0	26.667	0	0	106.667
Overkurs ved emission.....	0	-104.583	104.583	0	0	0
Overført resultat.....	551.509	104.583	0	0	-259.388	396.704
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	50.600	0	0	-257.108	206.508	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>682.109</b>	<b>0</b>	<b>131.250</b>	<b>-257.108</b>	<b>-52.880</b>	<b>503.371</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Kreditinstitutter .....	198.778	244.682	159.760	0
Selskabsskat .....	45.577	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>244.355</b>	<b>244.682</b>	<b>159.760</b>	<b>0</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTER

	2017	2016
<b>7 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo.....	7.792	62.248
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser .....	45.577	15.792
Selskabsskat overført til langfristede gældsforpligtelser.....	0	-45.577
Skat af årets resultat .....	0	53.577
Regulering af tidligere års skat.....	-7	0
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	-8.072	-66.248
Betalt ordinær acontoskat.....	-17.000	-12.000
Procentregulering selskabsskat .....	280	0
	<u>28.570</u>	<u>7.792</u>

**8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet har påtaget sig forpligtelser for kr. 94.500 excl. moms i form af lejemål.

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 2017 kr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for bankgæld på kr. 1.230.742 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. 278.786

Varebeholdninger, kr. 1.546.457

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsrapporten for Au2point ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

#### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for materielle anlægsaktiver.

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. Selskabet har ingen væsentlige restværdier på materielle aktiver. Ændringen foretages derfor alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen beløbsmæssig effekt på egenkapitalen.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændringer udgør en forøgelse af årets resultat før skat med kr. 0. Årets skat af praksisændringen udgør kr. 0, medens egenkapitalen pr. 30. september 2017 forøges med kr. 0.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følger af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsregnskabet 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”.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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.

### **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 (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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. 12.900 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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.

### **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 nettorealiseringsværdi.

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](http://www.ekl.dk)

