

Au2point ApS

Industrivej 37
7080 Børkop

CVR-nummer: 33767374

ÅRSRAPPORT
1. oktober 2020 - 30. september 2021

(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. januar 2022

Dirigent: Claus Andersen



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 15. december 2021

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 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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.

Vejle, den 15. december 2021

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Au2point ApS Industrivej 37 7080 Børkop
	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 Toldbodvej 2 7100 Vejle
Revisor	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
Ejerforhold	CA Holding, Børkop ApS C/o Claus Andersen Borggårdsparken 35 7080 Børkop

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet har, frem til den 31. marts 2021, i lighed med tidligere bestået af at drive et automekanikerværksted, med køb og salg af reservedele til biler, køb og salg af biler samt andre lignende ydelser og produkter. Fra 1. april 2021 har selskabets væsentligste aktivitet bestået af køb og salg af brugte biler samt udlejning af biler og entreprenørmateriel.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret afhændet aktiviteten med drift af autoværksted, og er samtidigt påbegyndt en aktivitet med udlejning af entreprenør materiel.

Selskabets omsætning har som følge af ovenstående ændring været faldende i den forløbne regnskabsperiode, og resultatet har ikke udviklet sig helt som forventet. Årets resultat udgør et overskud på t.kr. 90, hvilket anses for rimeligt tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 107. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 759 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 866. Selskabets soliditet udgør 20%.

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 forventer en aktivitetsvækst i det kommende regnskabsår, og forventer derfor et positivt resultat for regnskabsåret 2021/22.

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

	2020/21	2019/20
BRUTTOFORTJENESTE	1.900.183	2.437.342
2 Personaleomkostninger	-1.220.301	-1.780.374
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-386.279	-248.085
DRIFTSRESULTAT	293.603	408.883
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....	5.124	0
Andre finansielle indtægter	-2.817	8.801
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.374	84
Andre finansielle omkostninger	-181.672	-156.173
RESULTAT FØR SKAT	115.612	261.595
4 Skat af årets resultat	-26.004	-58.244
ÅRETS RESULTAT	89.608	203.351
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	89.608	203.351
DISPONERET I ALT	89.608	203.351

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2021
AKTIVER

	2021	2020
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2.750.230	1.766.395
5 Indretning af lejede lokaler.....	25.725	112.144
	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver	2.775.955	1.878.539
	<hr/>	<hr/>
6 Andre tilgodehavender	175.124	0
6 Deposita.....	10.520	105.375
	<hr/>	<hr/>
Finansielle anlægsaktiver	185.644	105.375
	<hr/>	<hr/>
ANLÆGSAKTIVER	2.961.599	1.983.914
	<hr/>	<hr/>
Råvarer og hjælpematerialer	0	86.156
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	945.429	1.494.619
	<hr/>	<hr/>
Varebeholdninger	945.429	1.580.775
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	174.273	498.726
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	45.981	21.704
Andre tilgodehavender	66.692	11.786
7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	216.000
Periodeafgrænsningsposter.....	127.616	57.890
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender	414.562	806.106
	<hr/>	<hr/>
Likvide beholdninger	2.616	2.832
	<hr/>	<hr/>
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	1.362.607	2.389.713
	<hr/>	<hr/>
AKTIVER	4.324.206	4.373.627
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2021
PASSIVER

	2021	2020
Virksomhedskapital.....	106.667	106.667
Overført resultat	759.614	670.006
EGENKAPITAL	866.281	776.673
Hensættelse til udskudt skat	80.591	54.587
HENSATTE FORPLIGTELSER	80.591	54.587
Leasingforpligtelser.....	923.863	485.524
Selskabsskat	0	48.815
Anden gæld	40.572	40.572
8 Langfristede gældsforpligtelser.....	964.435	574.911
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	185.601	197.654
Kreditinstitutter	1.961.860	1.858.486
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....	0	19.358
Leverandører af varer og tjenesteydelser	101.892	441.843
9 Selskabsskat	48.815	2.914
Anden gæld	105.936	440.558
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	8.795	6.643
Kortfristede gældsforpligtelser	2.412.899	2.967.456
GÆLDSFORPLIGTELSER	3.377.334	3.542.367
PASSIVER	4.324.206	4.373.627
10 Tilbagetrædelseserklæring		
11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2021	2020
Virksomhedskapital primo	106.667	106.667
Virksomhedskapital ultimo	106.667	106.667
Overført resultat, primo	670.006	466.655
Årets resultat	89.608	203.351
Overført resultat ultimo.....	759.614	670.006
EGENKAPITAL	866.281	776.673

NOTER

	2020/21	2019/20
1 Særlige poster		
Selskabet har i forbindelse med frasalget af autoværkstedet, realiseret en avance ved salg af immaterielle anlægsaktiver på kr. 140.000. Herudover er der i årets løb realiseret en avance ved salg af materielle anlægsaktiver på kr. 75.100 (2019/20: kr. 17.497).		
Den samlede avance ved salg af anlægsaktiver er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten.		
2 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	3	5
Lønninger	1.041.897	1.616.804
Pensioner	132.172	115.467
Andre omkostninger til social sikring	46.232	48.103
	<u>1.220.301</u>	<u>1.780.374</u>
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning driftsmidler og inventar.....	372.642	224.484
Afskrivning indretning i lejede lokaler	13.637	23.601
	<u>386.279</u>	<u>248.085</u>
4 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	48.815
Regulering af udskudt skat	26.004	9.429
	<u>26.004</u>	<u>58.244</u>

NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
5 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	2.392.711	236.015
Tilgang i årets løb.....	2.416.786	27.561
Afgang i årets løb	-1.707.365	-236.015
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2021	3.102.132	27.561
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-626.316	-123.871
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	647.056	135.672
Årets af-/nedskrivninger.....	-372.642	-13.637
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2021	-351.902	-1.836
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>2.750.230</u>	<u>25.725</u>

I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med en regnskabsmæssig værdi på i alt kr. 1.294.476

	Andre tilgode- havender	Deposita
6 Andre finansielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	0	105.375
Tilgang i årets løb.....	175.124	6.020
Afgang i årets løb	0	-100.875
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2021	175.124	10.520
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	0	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	0	0
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2021	0	0
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>175.124</u>	<u>10.520</u>

Af andre tilgodehavender forfalder hele beløbet til betaling om mere end et år.

NOTER

	2021	2020
7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavende hos virksomhedsdeltager og ledelse	0	216.000
	<u>0</u>	<u>216.000</u>

Tilgodehavendet hos direktionen var et almindeligt tilgodehavende fra salg af varer, på normale vilkår. Tilgodehavendet blev indfriet den 2. oktober 2020.

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
8 Langfristede gældsforpligtelser				
Leasingforpligtelser	683.178	1.109.464	185.601	0
Selskabsskat	48.815	0	0	0
Anden gæld	40.572	40.572	0	0
	<u>772.565</u>	<u>1.150.036</u>	<u>185.601</u>	<u>0</u>

	2021	2020
9 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	2.914	86.663
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser	48.815	2.914
Selskabsskat overført til langfristede gældsforpligtelser	0	-48.815
Skat af årets resultat	0	48.815
Betalt indkomstskat i regnskabsåret	-2.914	-86.663
	<u>48.815</u>	<u>2.914</u>

10 Tilbagetrædelseserklæring

Selskabet har overfor pengeinstitut afgivet tilbagetrædelseserklæring på kr. 170.000 vedrørende "Andre tilgodehavender", hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 175.124. Tilbagetrædelseserklæringen er afgivet i forbindelse med selskabets afhændelse af værkstedsaktiviteten.

NOTER

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har påtaget sig forpligtelser for kr. 42.750 excl. moms i form af lejemål og kr. 70.000 i form af sponsorkontrakt. De fremtidige betalinger fordeler sig således:

Under 1 år	kr. 56.750
Mellem 1 og 5 år	kr. 56.000
Over 5 år	kr. 0

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 indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2021 t.kr. 21. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på kr. 1.961.860 har virksomheden afgivet virksomhedspant på nominelt kr. 2.000.000. Virksomhedspantet omfatter blandt andet følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg driftsmateriel og inventar, kr. 1.455.754
Varebeholdninger, kr. 945.429

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Au2point ApS for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

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 leasingydelserne, 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 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 poster direkte på egenkapitalen.

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.

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.

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	3-10 år	0 - 60 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

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/andre driftsomkostninger.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Gældsbreve der forventes beholdt til udløb, måles til amortiseret kostpris. Ved amortiseret kostpris for disse gældsbreve forstås gældsbrevenes resttilgodehavende optaget til en kurs, der beregnes som kursværdien (dagsprisen) ved anskaffelsen med et tidsmæssigt beregnet tillæg/fradrag af forskellen mellem denne kurs og indfrielseskursen.

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 effektuere 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 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.

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.

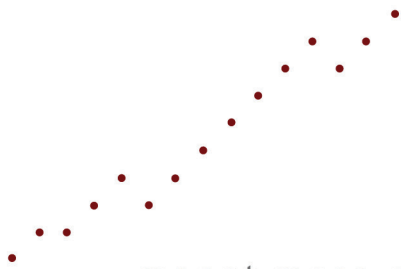
Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte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

