



# Revisorerne i Skals

reg. revisionsanpartsselskab

---

Fokus på den personlige kontakt

Engvej 2 | 8832 Skals | CVR: 19 95 21 93 | [www.reviskals.dk](http://www.reviskals.dk)

## ÅRSRAPPORT 2017/18

### Aalestrup Smede og VVS Teknik ApS

Dalgaardsvej 3  
9620 Aalestrup

CVR nr. 33767919

**Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 17. januar 2019

**Dirigent**

Gert Madsen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse for 1. oktober 2017 - 30. september 2018	11
Balance pr. 30. september 2018	12
Noter	14

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Aalestrup Smede og VVS Teknik ApS  
Dalgaardsvej 3  
9620 Aalestrup

**CVR-nr.:**

33767919

**Stiftelsesdato:**

20.06.11

**Hjemsted:**

Vesthimmerlands Kommune

**Regnskabsår:**

1. oktober - 30. september

**Direktion:**

Gert Madsen

**Revisor:**

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k0750

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2017/18 for Aalestrup Smede og VVS Teknik ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsregnskabet er ikke revideret, og ledelsen og direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 16. januar 2019

**Direktion:**

Gert Madsen

Selskabet opfylder bestemmelserne i Årsregnskabslovens § 135, hvorfor generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Aalestrup, den 17. januar 2019

**Dirigent:**

Gert Madsen

# Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

## Til ledelsen i Aalestrup Smede og VVS Teknik ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Aalestrup Smede og VVS Teknik ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 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 i overensstemmelse med den beskrevne regnskabspraksis. 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 regnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 16. januar 2019

Martin Anker Petersen, mne42285  
Statsautoriseret revisor

# Ledelsesberetning

## **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet er at drive smede- og VVS-virksomhed.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### **Generelt om indregning og måling**

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Nettoomsætning**

I henhold til årsregnskabslovens § 32, stk. 1 vises alene bruttofortjenesten i det officielle årsregnskab.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde.

#### **Vareforbrug**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter og årets forskydning i varebeholdningerne samt omkostninger til underleverandører. Fremmed arbejde vedrører honorarer for arbejde udført af anden virksomhed.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til selskabets ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige. Desuden indregnes arbejdsbeklædning og øvrige personaleomkostninger.

#### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

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

## Anvendt regnskabspraksis

Ydelser i forbindelse med operationelle og finansielle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende disse leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

### Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

### Balancen

#### Aktiver

##### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. Der foretages lineære afskrivninger på aktivets kostpris med tillæg af eventuel opskrivning og med fradrag af scrapværdi. Aktivernes forventede brugstid fastsættes efter følgende princip:

Produktionsanlæg og maskiner 3-5 år - restværdi: 0-28% af kostpris

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

##### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

##### Varebeholdninger

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



## Anvendt regnskabspraksis

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender. Igangværende arbejder reduceres med acontofaktureringer på det samme arbejde. Forudbetalinger indregnes i passiverne under gældsforpligtelser.

### Selskabsskat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

### **Passiver**

#### **Udbytte**

Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 1. oktober 2017 - 30. september 2018

Note	2018	2017
Bruttofortjeneste	1.152.814	1.323.202
1. Lønninger	-838.261	-729.892
Pensioner	-117.239	-111.785
Andre udgifter til social sikring	-62.769	-47.358
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-1.018.269</b>	<b>-889.035</b>
Afskrivninger	-43.360	-57.106
Andre driftsomkostninger	-17.917	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>73.268</b>	<b>377.061</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	5.000
Andre finansielle indtægter	2.351	1.989
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	-525	0
Andre finansielle omkostninger	-1.384	-1.590
<b>Resultat før skat</b>	<b>73.710</b>	<b>382.460</b>
2. Skat af årets resultat	-16.168	-85.664
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>57.542</b>	<b>296.796</b>
<b>RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	250.000
Overført resultat	57.542	46.796
<b>Disponeret i alt</b>	<b>57.542</b>	<b>296.796</b>

## Balance pr. 30. september 2018

Note	2018	2017
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
Produktionsanlæg og maskiner	54.584	96.417
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>54.584</b>	<b>96.417</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>54.584</b>	<b>96.417</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Varebeholdninger</b>		
Varebeholdninger	132.661	134.989
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>132.661</b>	<b>134.989</b>
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	159.032	208.714
3. Igangværende arbejder for fremmed regning	221.322	62.739
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	130.000
Tilgodehavende selskabsskat	0	12.000
Udskudt skatteaktiv	12.800	12.600
Andre tilgodehavender	0	15.090
Periodeafgrænsningsposter	58.279	34.241
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>451.433</b>	<b>475.384</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	144.239	231.717
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>144.239</b>	<b>231.717</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>728.333</b>	<b>842.090</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>782.917</b>	<b>938.507</b>

## Balance pr. 30. september 2018

Note	2018	2017
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	80.000	80.000
Overført resultat	263.748	206.206
Foreslået udbytte	0	250.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>343.748</u></b>	<b><u>536.206</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>4. Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	16.380	43.829
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>16.380</u></b>	<b><u>43.829</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	184.483	173.472
Gæld til tilknyttede virksomheder	87.525	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	150.781	185.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>422.789</u></b>	<b><u>358.472</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>439.169</u></b>	<b><u>402.301</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u><u>782.917</u></u></b>	<b><u><u>938.507</u></u></b>
5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
6. Eventualforpligtelser		

## Noter

### 1. Lønninger

Gennemsnitligt antal beskæftigede	3	3
	<b>2018</b>	<b>2017</b>

### 2. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	-16.380	-43.829
Regulering af skat fra tidligere år	12	-1.535
Regulering af udskudt skat	200	-40.300
	<u><b>-16.168</b></u>	<u><b>-85.664</b></u>

### 3. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder	<u>221.322</u>	<u>62.739</u>
	<u><b>221.322</b></u>	<u><b>62.739</b></u>

### 4. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år	0	0
--------------------	---	---

### 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 6. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2018 16 tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået en operationel leasingaftale vedrørende en varevogn. Leasingaftalen har udløb maj 2021. Den månedlige ydelse udgør t.kr. 3.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.