

Lindø Steel A/S

Lindø Østvej 5  
5330 Munkebo

CVR-nummer: 34220190

ÅRSRAPPORT  
1. juli 2015 - 30. juni 2016

(4. regnskabsår)

Godkendt på selskabets generalforsamling,  
den 27 / 10 2016

---

Dirigent: Bjarne Poulsen



INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Påtegninger</b>	3
Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors erklæringer .....	4
<b>Ledelsesberetning mv.</b>	6
Selskabsoplysninger .....	6
Ledelsesberetning .....	7
<b>Årsregnskab 1. juli 2015 - 30. juni 2016</b>	8
Resultatopgørelse .....	8
Balance .....	9
Noter .....	11
Anvendt regnskabspraksis .....	14

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Lindø Steel A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Munkebo, den 27. oktober 2016

### **Direktion**

Per Hauge

Søren Kirkebæk Madsen

### **Bestyrelse**

Bjarne Poulsen  
Formand

Lars Buhl

Per Hauge

Peter Rindebæk Andersen

Søren Kirkebæk Madsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

### Til kapitalejerne af Lindø Steel A/S

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Lindø Steel A/S for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

**Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vejle, den 27. oktober 2016

EKL revision  
Registreret revisionsanpartsselskab  
cvr-nr. 30175859

Karsten Lykkegård CMA  
Registreret revisor

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	Lindø Steel A/S Lindø Østvej 5 5330 Munkebo
	Telefon: 20 44 70 50 Hjemmeside: <a href="http://www.lindosteel.dk">www.lindosteel.dk</a> E-mail: <a href="mailto:info@lindosteel.dk">info@lindosteel.dk</a>
	CVR-nr.: 34 22 01 90 Stiftet: 31. januar 2012 Hjemsted: Kerteminde Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
<b>Bestyrelse</b>	Bjarne Poulsen, formand Lars Buhl Per Hauge Peter Rindebæk Andersen Søren Kirkebæk Madsen
<b>Direktion</b>	Per Hauge Søren Kirkebæk Madsen
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank Esbjerg Kongensgade 62 6700 Esbjerg
<b>Revisor</b>	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
<b>Ejerforhold</b>	Hauge Invest Holding ApS, Egernvej 45 Strandhuse, 6000 Kolding IU III Invest 14 ApS, Gothersgade 175 2, 1123 København K Søren Kirkebæk Holding ApS, Margrethes Alle 22 Dalum, 5250 Odense SV
<b>Generalforsamling</b>	Ordinær generalforsamling afholdes den 27 / 10 2016 på selskabets adresse.

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktivitet er at drive virksomhed med bearbejdning af stålplader til blandt andet Vind- og energisektoren. Selskabet er specialiseret inden for kantfræsning, oxygen og plasma skæring.

### **Usædvanlige forhold**

Der er 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**

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode udviklet sig bedre end forventet. Årets resultat udgør et overskud på tkr. 8.484, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 500. Efter udlodning af t.kr. 10.000 i henholdsvis ekstraordinært og ordinært udbytte samt overførsel af årets resterende resultat udgør selskabets samlede egenkapital t.kr. 10.091. Selskabets soliditet før udlodning af udbytte udgør 50,9%.

Ledelsen har foreslået at udlodde t.kr. 6.000 i udbytte, hvilket anses for forsvarligt, idet selskabets kapitalberedskab vurderes som tilstrækkeligt for at gennemføre det kommende års forretningsplan.

### **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, udvide og vedligeholde sin kundekreds, hvilket forløber planmæssigt. Selskabet forventer et mindre aktivitetsniveau i det kommende regnskabsår og forventer et positivt resultat for regnskabsåret 2016/17.

**RESULTATOPGØRELSE**  
1. JULI 2015 - 30. JUNI 2016

	2015/16	2014/15
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>32.437.196</b>	<b>18.782.183</b>
1 Personalemkostninger .....	-20.980.310	-14.805.599
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-426.556	-313.326
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>11.030.330</b>	<b>3.663.258</b>
Andre finansielle indtægter .....	7.257	19.128
Andre finansielle omkostninger .....	-154.801	-144.182
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>10.882.786</b>	<b>3.538.204</b>
3 Skat af årets resultat .....	-2.399.088	-822.090
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>8.483.698</b>	<b>2.716.114</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået ekstraordinært udbytte for regnskabsåret.....	4.000.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	6.000.000	2.000.000
Overført resultat .....	-1.516.302	716.114
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>8.483.698</b>	<b>2.716.114</b>



BALANCE PR. 30. JUNI 2016  
AKTIVER

	2016	2015
4 Produktionsanlæg og maskiner .....	2.830.214	2.826.742
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	178.156	248.416
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>3.008.370</b>	<b>3.075.158</b>
Deposita .....	1.326.130	1.313.000
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>1.326.130</b>	<b>1.313.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>4.334.500</b>	<b>4.388.158</b>
Råvarer og hjælpematerialer .....	347.982	109.283
<b>Varebeholdninger .....</b>	<b>347.982</b>	<b>109.283</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	8.384.859	6.458.369
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	187.400	457.646
Andre tilgodehavender .....	0	944.701
Periodeafgrænsningsposter .....	527.911	525.424
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>9.100.170</b>	<b>8.386.140</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>6.044.619</b>	<b>948.851</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>15.492.771</b>	<b>9.444.274</b>
<b>AKTIVER.....</b>	<b>19.827.271</b>	<b>13.832.432</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2016  
PASSIVER

	2016	2015
Virksomhedskapital.....	500.000	500.000
Overkurs ved emission.....	1.154.167	1.154.167
Overført resultat .....	2.437.262	3.834.103
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	6.000.000	2.000.000
<b>5 EGENKAPITAL .....</b>	<b>10.091.429</b>	<b>7.488.270</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	239.322	268.242
Andre hensatte forpligtelser .....	300.000	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>539.322</b>	<b>268.242</b>
Selskabsskat .....	2.052.008	0
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>2.052.008</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	2.338.297	3.780.744
7 Selskabsskat .....	424	136.424
Anden gæld .....	4.805.791	2.158.752
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>7.144.512</b>	<b>6.075.920</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>9.196.520</b>	<b>6.075.920</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>19.827.271</b>	<b>13.832.432</b>
8 Eventualposter mv.		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Ejerforhold		

## NOTER

	2015/16	2014/15
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	38	33
Lønninger .....	18.075.800	12.559.903
Pensioner .....	2.294.344	1.804.077
Andre omkostninger til social sikring .....	610.166	441.619
	<u><b>20.980.310</b></u>	<u><b>14.805.599</b></u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning, produktionsanlæg og maskiner .....	341.296	230.566
Afskrivning, driftsmidler og inventar.....	85.260	82.760
	<u><b>426.556</b></u>	<u><b>313.326</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Selskabsskat, aktuel.....	2.428.008	629.424
Regulering af udskudt skat.....	-28.920	192.666
	<u><b>2.399.088</b></u>	<u><b>822.090</b></u>

## NOTER

	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo.....	3.072.880	413.801
Tilgang i årets løb.....	344.768	15.000
Afgang i årets løb.....	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. juni 2016	3.417.648	428.801
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-246.138	-165.385
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-341.296	-85.260
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. juni 2016	-587.434	-250.645
	<hr/>	<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016.....</b>	<b>2.830.214</b>	<b>178.156</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	1/7 2015	Kapitalregulering	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	30/6 2016
<b>5 Egenkapital</b>					
Virksomhedskapital.....	500.000	0	0	0	500.000
Overkurs ved emission.....	1.154.167	0	0	0	1.154.167
Overført resultat.....	3.834.102	119.462	0	-1.516.302	2.437.262
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	2.000.000	0	-6.000.000	10.000.000	6.000.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b>7.488.269</b>	<b>119.462</b>	<b>-6.000.000</b>	<b>8.483.698</b>	<b>10.091.429</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Selskabet aktiekapital er fordelt på 500.000 aktier á 1 kr.  
Der er ikke udstedt aktiebreve

	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat.....	2.052.008	0
	<hr/>	<hr/>
	<b>2.052.008</b>	<b>0</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTER

	2016	2015
<b>7 Selskabsskat</b>		
Selskabsskat, primo.....	136.424	2.064.804
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser .....	0	1.035.811
Selskabsskat overført til langfristede gældsforpligtelser.....	-2.052.008	0
Skyldig selskabsskat.....	2.428.008	629.424
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	-136.000	-3.100.615
Betalt ordinær acontoskat.....	-376.000	-493.000
	<b>424</b>	<b>136.424</b>

**8 Eventualposter mv.**

Selskabet har påtaget sig forpligtelser for kr. 1.511.013 i form af lejemål samt leje og leasing af driftsmateriel og inventar. De fremtidige leje- og leasingbetalinger fordeler sig således:

Under 1 år	kr. 1.465.104
Mellem 1 og 5 år	kr. 45.909
Over 5 år	kr. 0

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for bankgæld på kr. 0 har virksomheden afgivet virksomhedspant på nominelt kr. 6.500.000. Virksomhedspantet omfatter blandt andet følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	kr. 2.830.214
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	kr. 178.156
Råvarer og hjælpematerialer	kr. 347.982
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	kr. 8.384.859

**10 Ejerforhold**

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af aktiekapitalen:

Hauge Invest Holding ApS, Egernevej 45 Strandhuse, 6000 Kolding  
 IU III Invest 14 ApS, Gothersgade 175 2, 1123 København K  
 Søren Kirkebæk Holding ApS, Margrethes Alle 22 Dalum, 5250 Odense SV

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsrapporten for Lindø Steel A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

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

#### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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.

#### 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 finansiell 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 finansiell post.

#### Afledte finansielle instrumenter

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for afdækning af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med de ændringer i dagsværdien af det afdækkede aktiv eller den afdækkede forpligtelse, som kan henføres til den risiko, der er afdækket.

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdier løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

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

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### 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, operationelle leasingomkostninger mv.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

#### 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

#### Skat af årets resultat

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.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 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.

#### Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

#### Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

#### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris eller nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af kostpris med fradrag af acontofaktureringer og forudbetalinger.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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.

Andre hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af reklamationer mv.

### **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. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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 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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder 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)

