

CNC Onsite ApS

Storhaven 4  
7100 Vejle

CVR-nummer: 34702934

ÅRSRAPPORT  
1. oktober 2016 - 30. september 2017

(5. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 11. december 2017

---

Dirigent: Aage Dam



INDHOLDSFORTEGNELSE

<b>Påtegninger</b>	3
Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	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.....	15

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for CNC Onsite ApS.

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. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 30. november 2017

### **Direktion**

Aage Dam

### **Bestyrelse**

Hans Løvlund Toft  
Formand

Charlotte Albæk Dam

Inge Pahun Toft

Aage Dam

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Til kapitalejerne af CNC Onsite ApS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CNC Onsite ApS for perioden 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **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 revision 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 revisionen 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 30. november 2017

EKL revision  
Registreret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA  
Registreret revisor  
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

<b>Selskabet</b>	CNC Onsite ApS Storhaven 4 7100 Vejle
	Telefon: 70 11 02 70 Hjemmeside: <a href="http://www.cnconsite.dk">www.cnconsite.dk</a> E-mail: <a href="mailto:info@cnconsite.dk">info@cnconsite.dk</a>
	CVR-nr.: 34 70 29 34 Stiftet: 14. september 2012 Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
<b>Bestyrelse</b>	Hans Løvlund Toft, formand Charlotte Albæk Dam Inge Pahus Toft Aage Dam
<b>Direktion</b>	Aage Dam
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank Kirketorvet 4 7100 Vejle
<b>Advokat</b>	Codex Advokater Damhaven 5 B 7100 Vejle
<b>Revisor</b>	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
<b>Ejerforhold</b>	CAD 8410 ApS Østergårdsparken 9, Ugelbølle 8410 Rønde
	HLT Bredsten ApS Ballevej 11 7182 Bredsten

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets hovedaktivitet**

Selskabets hovedaktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af service, reparation og mobilbearbejdning især indenfor metalindustrien.

### **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**

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 aktivitet har stort set udviklet sig som forventet. Årets resultat udgør et overskud på t.kr. 1.581, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 160. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 2.888 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 3.048. Selskabets soliditet før udlodning af ordinært udbytte udgør 38,9%.

Ledelsen har foreslået at udlodde t.kr. 1.000 i udbytte, hvilket anses for forsvarligt, i det selskabets kapitalberedskab vurderes som tilstrækkeligt for at gennemføre det kommende års plan.

### **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 stigende positivt resultat for regnskabsåret 2017/18.

RESULTATOPGØRELSE  
1. OKTOBER 2016 - 30. SEPTEMBER 2017

	2016/17	2015/16
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>12.134.903</b>	<b>11.143.999</b>
1 Personalemkostninger .....	-9.597.328	-8.760.713
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-370.518	-297.788
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>2.167.057</b>	<b>2.085.498</b>
Andre finansielle indtægter .....	4.888	3.840
Andre finansielle omkostninger .....	-140.438	-168.988
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>2.031.507</b>	<b>1.920.350</b>
3 Skat af årets resultat .....	-450.237	-444.967
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>1.581.270</b>	<b>1.475.383</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	1.000.000	400.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret.....	0	1.045.612
Overført resultat .....	581.270	29.771
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>1.581.270</b>	<b>1.475.383</b>



BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017  
AKTIVER

	2017	2016
4 Produktionsanlæg og maskiner .....	2.472.446	2.325.135
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	162.663	180.245
4 Indretning af lejede lokaler .....	54.739	51.463
4 Materielle anlægsaktiver under udførelse .....	663.632	0
	<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>3.353.480</b>	<b>2.556.843</b>
	<hr/>	<hr/>
Deposita .....	90.000	90.000
	<hr/>	<hr/>
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>90.000</b>	<b>90.000</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>3.443.480</b>	<b>2.646.843</b>
	<hr/>	<hr/>
Råvarer og hjælpematerialer .....	779.506	748.613
	<hr/>	<hr/>
<b>Varebeholdninger.....</b>	<b>779.506</b>	<b>748.613</b>
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	2.368.228	2.053.569
5 Igangværende arbejder for fremmed regning.....	598.796	488.622
Andre tilgodehavender .....	294.420	286.509
Periodeafgrænsningsposter .....	350.504	265.443
	<hr/>	<hr/>
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>3.611.948</b>	<b>3.094.143</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>5.287</b>	<b>55.917</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>4.396.741</b>	<b>3.898.673</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>7.840.221</b>	<b>6.545.516</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2017  
PASSIVER

	2017	2016
Virksomhedskapital.....	160.000	160.000
Overført resultat .....	1.887.599	1.306.329
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	1.000.000	400.000
<b>6 EGENKAPITAL .....</b>	<b>3.047.599</b>	<b>1.866.329</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	385.557	273.903
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>385.557</b>	<b>273.903</b>
Selskabsskat .....	206.593	275.334
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>206.593</b>	<b>275.334</b>
Kreditinstitutter .....	1.592.731	1.916.470
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	871.614	596.320
<b>8 Selskabsskat .....</b>	<b>350.685</b>	<b>273.899</b>
Anden gæld .....	1.382.537	1.340.468
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	2.905	2.793
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>4.200.472</b>	<b>4.129.950</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>4.407.065</b>	<b>4.405.284</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>7.840.221</b>	<b>6.545.516</b>
9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## NOTER

	2016/17	2015/16
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	15	14
Lønninger .....	8.780.468	8.045.779
Pensioner .....	600.233	550.535
Andre omkostninger til social sikring .....	216.627	164.399
	<u><b>9.597.328</b></u>	<u><b>8.760.713</b></u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning, produktionsanlæg .....	318.386	234.008
Afskrivning, andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	44.703	57.243
Afskrivning, indretning i lejede lokaler .....	7.429	6.537
	<u><b>370.518</b></u>	<u><b>297.788</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	338.593	423.334
Regulering af udskudt skat.....	111.654	21.633
Regulering af tidligere års skat.....	-10	0
	<u><b>450.237</b></u>	<u><b>444.967</b></u>

## NOTER

	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>				
Kostpris, primo.....	2.857.987	336.380	65.366	0
Tilgang i årets løb.....	465.696	115.437	10.705	663.632
Afgang i årets løb.....	0	-160.000	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2017	3.323.683	291.817	76.071	663.632
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-532.851	-156.135	-13.903	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver .....	0	71.684	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-318.386	-44.703	-7.429	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2017	-851.237	-129.154	-21.332	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017 .....</b>	<b>2.472.446</b>	<b>162.663</b>	<b>54.739</b>	<b>663.632</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	2017	2016
<b>5 Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder .....	1.232.046	488.622
Aconto faktureret igangværende arbejde .....	-633.250	0
	<hr/>	<hr/>
	<b>598.796</b>	<b>488.622</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## NOTER

	1/10 2016	Udbetalt udbytte	Forslag til resultat- disponering	30/9 2017
<b>6 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital.....	160.000	0	0	160.000
Overført resultat .....	1.306.329	0	581.270	1.887.599
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....	400.000	-400.000	1.000.000	1.000.000
	<u>1.866.329</u>	<u>-400.000</u>	<u>1.581.270</u>	<u>3.047.599</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
<b>7 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Selskabsskat .....	275.334	206.593	0
	<u>275.334</u>	<u>206.593</u>	<u>0</u>

	2017	2016
<b>8 Selskabsskat</b>		
Skyldig selskabsskat.....	273.899	18.965
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser .....	275.334	192.954
Selskabsskat overført til langfristede gældsforpligtelser.....	-206.593	-275.334
Skat af årets resultat .....	338.593	423.334
Regulering af tidligere års skat.....	-10	0
Betalt indkomstskat i regnskabsåret.....	-199.899	-16.965
Betalt ordinær acontoskat.....	-140.000	-76.000
Procentregulering, selskabsskat .....	9.361	6.945
	<u>350.685</u>	<u>273.899</u>

## NOTER

### **9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler vedrørende lejemål, biler og andet udstyr for i alt t.kr. 3.007 excl. moms. Den samlede forpligtelse kan opdeles i følgende perioder:

- Inden for 1 år efter balancedagen, t.kr. 761.
- Mellem 1 og 5 år efter balancedagen, t.kr. 2.117.
- Mere end 5 år efter balancedagen, t.kr. 129

Selskabets bankforbindelse har stillet garantier for i alt t.kr. 255 overfor virksomhedens kunder i forbindelse med igangværende og udførte arbejder.

### **10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut, er der udstedt skadesløsbrev (virksomhedspant) på i alt t.kr. 2.000, der giver pant i materielle anlægsaktiver, varebeholdninger, fordringer, immaterielle rettigheder m.v. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.kr. 6.501.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsrapporten for CNC Onsite ApS for 2016/17 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.

### 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

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

#### 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 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

### 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.

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	0-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-15 %
Indretning i 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.

#### Varebeholdninger

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

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



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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 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 netto-realiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **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.

### **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 netto-realiseringsværdi.

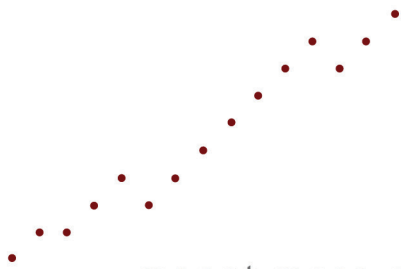
Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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.

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)

