



















# Anvendt regnskabspraksis

## Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, der vedrører regnskabsåret.

## Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Aktuelle skatteforpligtelser, henholdsvis tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for eventuelt betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes og måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoaktiver.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og dets helejede dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud)

## **Balancen**

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Driftsmidler ..... 10 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for straksafskrivning omkostningsføres i anskaffelsesåret.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Egenkapital

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

### Selskabsskat og udskudt skat

Ceran Holding ApS hæfter som administrationsselskab for datterselskabets selskabsskatter over for SKAT.

Skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud optages ikke i balancen som skatteaktiv, førend selskabet har opnået sit første positive resultat.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skatteaktiver, bortset fra skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat i fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

## Resultatopgørelse for perioden 1. juli 2017 til 30. juni 2018

Note	2017/18	2016/17
Bruttofortjeneste .....	222.166	275.570
Regnskabsmæssige afskrivninger.....	-200.000	-200.000
Driftsresultat	22.166	75.570
Andre finansielle omkostninger.....	-81.141	-595
Ordinært resultat før skat	-58.975	74.975
1 Skat af årets resultat.....	4.417	-18.695
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-54.558</b>	<b>56.280</b>
Resultatdisponering:		
Overført til næste år .....	-54.558	56.280
Foreslået udbytte.....	0	0
I alt til disposition	-54.558	56.280

## Balance pr. 30. juni 2018

### AKTIVER

Note	2017/18	2016/17
<b>Anlægsaktiver:</b>		
2 Materielle anlægsaktiver:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	1.600.000	1.800.000
Materielle anlægsaktiver i alt	1.600.000	1.800.000
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.800.000</b>
<b>Omsætningsaktiver:</b>		
Tilgodehavender:		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	157.922	126.661
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	3.180	3.180
	161.102	129.841
Likvide beholdninger .....	284.009	275.812
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>445.111</b>	<b>405.653</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.045.111</b>	<b>2.205.653</b>

## Balance pr. 30. juni 2018

### PASSIVER

Note	2017/18	2016/17
<b>3 Egenkapital:</b>		
Virksomhedskapital .....	50.000	50.000
Forslag til udbytte .....	0	0
Overført overskud/underskud .....	1.723	56.280
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>51.723</b>	<b>106.280</b>
Hensatte forpligtelser:		
Hensættelser til udskudt skat.....	14.278	18.695
Hensatte forpligtelser i alt	14.278	18.695
Langfristede gældsforpligtelser:		
Selskabsskat.....	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser:		
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	1.893.761	2.012.500
Anden gæld.....	85.349	68.178
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.979.110	2.080.678
Gældsforpligtelser i alt	1.979.110	2.080.678
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>2.045.111</b>	<b>2.205.653</b>

## Noter

### Skat af årets resultat

**Note 1**

Den beregnede skat af årets overskud sammensætter sig således:

Beregnet selskabsskat.....	0
Regulering udskudt skat.....	4.417
	<hr/>
	4.417
	<hr/>

### Materielle anlægsaktiver

**Note 2**

	Indretning lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 1. juli 2017.....	0	0
Tilgang året .....	0	2.000.000
Afgang året.....	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. juni 2018	0	2.000.000
	<hr/>	<hr/>
Ned- og afskrivninger primo.....	0	200.000
Årets afskrivninger .....	0	200.000
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver .....	0	0
	<hr/>	<hr/>
Ned- og afskrivninger 30. juni 2018	0	400.000
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	0	1.600.000
	<hr/>	<hr/>

## Noter

### Egenkapitalopgørelse

**Note 3**

	Virksom- hedskapital	Udbytte	Overført overskud/ underskud	I alt
Virksomhedskapital primo.....	50.000	0	56.280	106.280
Udbetalt udbytte .....	0	0	0	0
Overført overskud/underskud .....	0	0	-54.558	-54.558
Afrunding .....	0	0	1	1
Egenkapital ultimo	50.000	0	1.723	51.723

### Pantsætninger

**Note 4**

Leverandør har ejendomsforbehold i driftsaktiv til dkr. 2.000.000.