

A/S Forenede Stenhuggerier

Industriholmen 21
2650 Hvidovre
CVR-nr. 19 20 98 06

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2019

Jacob Ilskov

dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for A/S Forenede Stenhuggerier.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 28. juni 2019

Direktion

Henrik Grage

Bestyrelse

Jacob Ilskov
formand

Henrik Grage

Simon Knudsen Hemmsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i A/S Forenede Stenhuggerier

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Forenede Stenhuggerier for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets bogføring og det øvrige grundlag for selskabets årsregnskab er mangelfuldt og indeholder fejl i relation til igangværende arbejder for fremmed regning. På tidspunktet for afgivelsen af vores revisionspåtegning på årsregnskabet har det ikke været muligt for ledelsen at afhjælpe manglerne. Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for igangværende arbejder for fremmed regning, som pr. 31. december 2018 er indregnet til kr. 0. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af eventuelle nødvendige justeringer og at opgøre den mulige indvirkning heraf på resultatopgørelsen, egenkapitalen og balancen, noter mv.

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 med forbehold.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabs note 9, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da selskabet i regnskabsåret har realiseret et væsentligt underskud og har tabt egenkapitalen og da selskabet for nuværende har færre løbende indtægter end omkostninger. På baggrund af budgettet for 2019 og forventningerne til fremtiden er det ledelsens vurdering, at selskabet vil være i stand til at fortsætte driften. Tillige er det forventningen, at selskabet som minimum vil være i stand til at opretholde de nuværende kreditfaciliteter hos leverandører, kreditorer og långivere i øvrigt samt stille relevante arbejdsgarantier. Såfremt budgettet ikke gennemføres som forventet og de nuværende kreditfaciliteter ikke opretholdes og selskabet ikke løbende tilføres tilstrækkeligt med likviditet, så vil der være usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af selskabslovens regler om kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af sin kapital. Ledelsen har ikke inden for selskabslovens tidsfrister sikret, at generalforsamling afholdes og redegjort for selskabets økonomiske stilling over for kapitalejerne og, om fornødent, stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang. Selskabets ledelse kan ifalde ansvar for overtrædelsen af bogføringsloven

Kgs. Lyngby, den 28. juni 2019

ECOMENTOR
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 26 06 32 21

Sten Glarkrog
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11638

Selskabsoplysninger

Selskabet

A/S Forenede Stenhuggerier
Industriholmen 21
2650 Hvidovre
Telefon: 36490919
Hjemmeside: www.stenhug.dk
CVR-nr.: 19 20 98 06
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018
Stiftet: 3. juni 1996
Hjemsted: Hvidovre

Bestyrelse

Jacob Ilskov, formand
Henrik Grage
Simon Knudsen Hemmsen

Direktion

Henrik Grage

Revision

ECOMENTOR
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Engelsborgvej 31
2800 Kgs. Lyngby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er stenhuggeriarbejde vedrørende restaurering af bevaringsværdige bygninger og fremstilling af figurer og øvrige monumenter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. 1.700.179, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.274.522.

Året resultat er ikke tilfredsstillende og meget påvirket af en konkurssag på et større byggeprojekt. Resultatet er langt fra forventningen og kritisk for virksomheden. I foråret 2019 er virksomheden blevet skåret til og fokus ændret i forhold til markedet så der i 2019 kan skabes et tilfredsstillende resultat

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter årsregnskabs afslutning har ledelsen og bestyrelsen i virksomheden arbejdet udførligt på at fokusere virksomheden på kernekompetencer og tilskære omkostningsstrukturen. Udover at opnå besparelser på faste omkostninger, er der også blevet omstruktureret i medarbejderstaben og antallet af medarbejdere er reduceret signifikant. Ledelsen vurderer 2019 som et turn-around år, og forventer at kunne genetablere virksomheden. Det forventes, at der igen i 2020 vil blive leveret et positivt resultat. Bortset fra det er der ikke indtruffet væsentlige hændelser.

Selskabets fortsatte drift

Årsregnskabet er aflagt efter going concern princippet. Der er usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Der henvises til note 9 i årsregnskabet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Bruttofortjeneste		3.686.603	5.008.061
Personaleomkostninger	1	-4.913.259	-4.695.572
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.226.656	312.489
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-262.189	-253.965
Andre driftsomkostninger	2	-40.018	0
Resultat før finansielle poster		-1.528.863	58.524
Finansielle indtægter	3	342	0
Finansielle omkostninger	4	-227.413	-150.594
Resultat før skat		-1.755.934	-92.070
Skat af årets resultat	5	55.755	17.727
Årets resultat		-1.700.179	-74.343
Resultatdisponering			
Overført resultat		-1.700.179	-74.343
		-1.700.179	-74.343

Balance pr. 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Aktiver			
Software		48.767	60.960
Immaterielle anlægsaktiver		48.767	60.960
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		662.003	912.002
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver		662.003	912.002
Andre tilgodehavender		109.670	94.670
Finansielle anlægsaktiver		109.670	94.670
Anlægsaktiver i alt		820.440	1.067.632
Råvarer og hjælpematerialer		177.423	240.472
Færdigvarer og handelsvarer		4.155	9.165
Varebeholdninger		181.578	249.637
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.900.066	3.048.926
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	0	129.400
Andre tilgodehavender		875	42.287
Periodeafgrænsningsposter		823.536	878.994
Tilgodehavender		2.724.477	4.099.607
Likvide beholdninger		1.636.173	1.585.657
Omsætningsaktiver i alt		4.542.228	5.934.901
Aktiver i alt		5.362.668	7.002.533

Balance pr. 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-1.774.522	-74.343
Egenkapital	7	-1.274.522	425.657
Hensættelse til udskudt skat		0	30.005
Hensatte forpligtelser i alt		0	30.005
Ansvarlig lånekapital		3.000.000	0
Selskabsdeltagere		2.041.838	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	5.041.838	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		519.345	891.190
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	4.872.681
Anden gæld		1.076.007	783.000
Kortfristede gældsforpligtelser		1.595.352	6.546.871
Gældsforpligtelser i alt		6.637.190	6.546.871
Passiver i alt		5.362.668	7.002.533
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	9		
Særlige poster	10		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualposter mv.	12		
Nærtstående parter og ejerforhold	13		

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.238.100	4.081.132
Pensioner	439.466	420.686
Andre omkostninger til social sikring	102.549	86.669
Andre personaleomkostninger	133.144	107.085
	<u>4.913.259</u>	<u>4.695.572</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>9</u>
2 Andre driftsomkostninger		
Hensat til tab udlæg	37.500	0
Hensat tab mellemregning	2.518	0
	<u>40.018</u>	<u>0</u>
3 Finansielle indtægter		
Valutakursgevinster	<u>342</u>	<u>0</u>
	<u>342</u>	<u>0</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	194.907	132.279
Andre finansielle omkostninger	32.477	16.516
Valutakurstab	29	929
Rentetillæg selskabsskat	0	870
	<u>227.413</u>	<u>150.594</u>

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-30.005	-17.727
Regulering af udskudt skat tidligere år	-25.750	0
	<u>-55.755</u>	<u>-17.727</u>

6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder	0	129.400
	<u>0</u>	<u>129.400</u>

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	500.000	-74.343	425.657
Årets resultat	0	-1.700.179	-1.700.179
Egenkapital 31. december 2018	<u>500.000</u>	<u>-1.774.522</u>	<u>-1.274.522</u>

Virksomhedskapitalen består af 500 aktier à nominelt kr. 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder. Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2018	Gæld 31. december 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	0	3.000.000	0	0
Selskabsdeltagere	0	2.041.838	0	0
	<u>0</u>	<u>5.041.838</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

9 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har i regnskabsåret 2018 realiseret et væsentligt underskud, hvorefter selskabskapitalen er tabt. Underskuddet er fortsat ind i regnskabsåret 2019 og selskabet har for nuværende færre løbende indtægter end omkostninger. Som en konsekvens heraf har selskabets ledelse besluttet sig for en omlægning af selskabets aktiviteter og strategiske fokus. Der henvises yderligere til ledelsesberetningen.

- Selskabet har frem juni 2019 realiseret et væsentligt underskud. Som følge af de initiativer, der er iværksat, herunder en væsentlig tilpasning af selskabets omkostninger og den ændrede strategi, så forventer ledelsen at den negative udvikling stopper og at resultat for resten af regnskabsåret vil udvise et mindre overskud. Der forventes dog samlet et underskud for regnskabsåret.
- At de nuværende kreditfaciliteter hos leverandører, kreditorer og långivere i øvrigt kan og vil blive opretholdt og om nødvendigt udvidet. Herunder at selskabet fortsat vil være i stand til at stille relevante arbejdsgarantier.

Opfyldes de nævnte forudsætninger ikke, eller opfyldes de kun delvist, og opnår selskabet ikke tilførsel af yderligere kapital på anden vis, er der usikkerhed knyttet til selskabets evne til at fortsætte driften, og denne vil muligvis som følge heraf være ude af stand til at indfri sine forpligtelser som de forfalder, og realisere sine aktiver som led i den normale drift. Budgettet er i sagens natur behæftet med væsentlige skøn og usikkerhed. Det må forventes, at en eventuel forceret realisation af aktiver m.v. kan ske til en anden værdi end den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018.

10 Særlige poster

Årets resultat for 2018 er negativt påvirket af hensættelse til tab på en større debitor på 378 tkr. indregnet under andre eksterne omkostninger.

11 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing
Samlede fremtidige leasingydelse:

	2018	2017
	kr.	kr.
Inden for et år	341.382	259.688
Mellem 1 og 5 år	1.179.312	1.204.502
Efter 5 år	98.276	392.704
	<u>1.618.970</u>	<u>1.856.894</u>

12 Eventualposter mv.

Opsigelsesvarsel på husleje udgør 6 måneder. 6 måneders husleje udgør kr. 256.000.

Entreprisegarantiforpligtigelse udgør kr. 2.164.101.

Udskudt skat udgør et aktiv på ca. kr. 263.000, som primært skyldes skattemæssige underskud. Beløbet er ikke indregnet i balancen som et aktiv, idet der er tvivl om udnyttelsestidspunktet.

Noter

12 Eventualposter mv. (Fortsat)

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet H. Grage Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat, udbytteskat og renter, som forfalder til betaling. Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet.

13 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

H. Grage Holding ApS, Industriholmen 21, 2650 Hvidovre.
MGH-ORBIS ApS, Drejøgade 26 B, st. 5, 2100 København Ø.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for A/S Forenede Stenhuggerier for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2018 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 regnskabspost nedenfor.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software

Købt software som er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Software afskrives over 5 år ud fra en vurdering af den økonomiske levetid. Restværdi udgør 0%.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

		Restværdi	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5	år	0 %

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger som uden hindring kan omsættes.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. 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 aktivets henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, gæld til selskabsdeltagere, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.