

A/S Forenede Stenhuggerier

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2021

Simon Hemmsen

dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2021 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 24. juni 2021

Direktion

Henrik Grage

Bestyrelse

Simon Knudsen Hemmsen

Henrik Grage

Søren Brock

Ole Buchhave Grage

Robert Bruun

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i A/S Forenede Stenhuggerier

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Forenede Stenhuggerier for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 for 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 begebenheder 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 begebenheder 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 begebenheder 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kgs. Lyngby, den 24. juni 2021

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 2020
Stiftet: 3. juni 1996
Hjemsted: Hvidovre

Bestyrelse

Simon Knudsen Hemmsen
Henrik Grage
Søren Brock
Ole Buchhave Grage
Robert Bruun

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 2020 udviser et underskud på kr. 1.799.461, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på kr. 265.073.

Året har været præget af omstruktureringer ændrede ejerforhold. Selskabet i år 2020 fået nyt moderselskab, E. Nielsens Mekaniske Stenhuggeri A/S og i den forbindelse er der foretaget gældseftergivelse på i alt kr. 5.090.297 som er indregnet under egenkapitalen. Årets resultat for 2020 udviser et væsentligt underskud og for nuværende har selskabet flere udgifter end indtægter. Samlet for året forventes der dog et overskud jf. budgettet for år 2021.

For at sikre driften har selskabets nye moderselskab afgivet en støtteerklæring maksimeret til kr. 2 mio. Moderselskabet har tillige afgivet en tilbagebetalingserklæring på gælden til moderselskabet på i alt kr. 508.389 således at gælden har karakter af ansvarlig lånekapital. Gælden til selskabets tidligere moderselskab, der nu har karakter af gæld til associeret virksomhed, på i alt kr. 255.552 har tillige karakter af ansvarlig lånekapital. Årsrapporten aflægges på denne baggrund som going concern.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Bortset fra ovenstående, så er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Bruttofortjeneste		61.814	1.227.809
Personaleomkostninger	1	<u>-1.573.801</u>	<u>-2.712.484</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-1.511.987	-1.484.675
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-216.893	-229.095
Andre driftsomkostninger	2	<u>-19.200</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		-1.748.080	-1.713.770
Finansielle indtægter	3	5.899	69
Finansielle omkostninger	4	<u>-57.280</u>	<u>-77.975</u>
Resultat før skat		-1.799.461	-1.791.676
Skat af årets resultat	5	<u>0</u>	<u>40.436</u>
Årets resultat		<u>-1.799.461</u>	<u>-1.751.240</u>
 Resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-1.799.461</u>	<u>-1.751.240</u>
		<u>-1.799.461</u>	<u>-1.751.240</u>

Balance pr. 31. december 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiver			
Software		24.383	36.575
Immaterielle anlægsaktiver		24.383	36.575
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		163.159	404.277
Indretning af lejede lokaler		14.840	17.623
Materielle anlægsaktiver		177.999	421.900
Andre tilgodehavender		109.670	109.670
Finansielle anlægsaktiver		109.670	109.670
Anlægsaktiver i alt		312.052	568.145
Råvarer og hjælpematerialer		55.738	100.423
Færdigvarer og handelsvarer		4.155	9.165
Varebeholdninger		59.893	109.588
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		844.089	789.250
Igangværende arbejder for fremmed regning		75.000	86.790
Andre tilgodehavender		0	37.500
Periodeafgrænsningsposter		405.956	603.179
Tilgodehavender		1.325.045	1.516.719
Likvide beholdninger		283.827	498.846
Omsætningsaktiver i alt		1.668.765	2.125.153
Aktiver i alt		1.980.817	2.693.298

Balance pr. 31. december 2020

	<u>Note</u>	<u>2020</u> kr.	<u>2019</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-234.927	-3.525.762
Egenkapital		<u>265.073</u>	<u>-3.025.762</u>
Ansvarlig lånekapital		763.941	3.000.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.062.657
Anden gæld		109.169	51.164
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>873.110</u>	<u>5.113.821</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		319.967	248.909
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		19.207	14.601
Anden gæld		303.460	341.729
Periodeafgrænsningsposter		200.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>842.634</u>	<u>605.239</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.715.744</u>	<u>5.719.060</u>
Passiver i alt		<u>1.980.817</u>	<u>2.693.298</u>
Fortsat drift (going concern)	7		
Leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter og ejerforhold	11		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	-3.525.763	-3.025.763
Gældseftergivelse/tilskud	0	5.090.297	5.090.297
Årets resultat	0	-1.799.461	-1.799.461
Egenkapital 31. december 2020	500.000	-234.927	265.073

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.388.910	2.303.262
Pensioner	122.979	231.702
Andre omkostninger til social sikring	31.349	68.704
Andre personaleomkostninger	<u>30.563</u>	<u>108.816</u>
	<u>1.573.801</u>	<u>2.712.484</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>6</u>
2 Andre driftsomkostninger		
Tab ved salg af anlægsaktiver	<u>19.200</u>	<u>0</u>
	<u>19.200</u>	<u>0</u>
3 Finansielle indtægter		
Valutakursgevinster	<u>5.899</u>	<u>69</u>
	<u>5.899</u>	<u>69</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	36.029	61.255
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	5.552	0
Andre finansielle omkostninger	15.348	15.838
Valutakurstab	<u>351</u>	<u>882</u>
	<u>57.280</u>	<u>77.975</u>
5 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>0</u>	<u>-40.436</u>
	<u>0</u>	<u>-40.436</u>

Noter

6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2020	Gæld 31. december 2020	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	3.000.000	763.941	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.062.657	0	0	0
Anden gæld	51.164	109.169	0	0
	5.113.821	873.110	0	0

Ansvarlig lånekapital består af gæld på kr. 508.389 til selskabets moderselskab (tilknyttet virksomhed) og gæld til associeret virksomhed på kr. 255.552. Gælden træder tilbage for øvrige kreditorer og skal tidligst afdrages 1. januar 2022.

7 Fortsat drift (going concern)

Selskabet har i regnskabsårene 2018, 2019 og 2020 realiseret væsentlige underskud. Underskuddet er fortsat ind i 2021 men samlet for året forventes der dog et overskud jf. budgettet for 2021. Selskabet har i år 2020 fået nyt moderselskab, E. Nielsens Mekaniske Stenhuggeri A/S, og i den forbindelse er der foretaget gældseftergivelse på i alt kr. 5.090.297. For at sikre driften har selskabets nye moderselskab afgivet en støtteerklæring maksimeret til kr. 2 mio. gældende til 30. juni 2022. Moderselskabet har tillige afgivet en tilbagetrædelseserklæring på gælden til moderselskabet på i alt kr. 508.389 således at gælden har karakter af ansvarlig lånekapital. Gælden til selskabets tidligere moderselskab, der nu har karakter af gæld til associeret virksomhed, på i alt kr. 255.552 har tillige karakter af ansvarlig lånekapital. Årsrapporten aflægges på denne baggrund som going concern.

8 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.
Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	294.528	294.528
Mellem 1 og 5 år	687.232	981.760
	981.760	1.276.288

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtelse pr. 31. december 2020 på kr. 256.000 svarende til 6. måneders husleje.

Entreprisegarantiforpligtigelse udgør i alt pr. 31. december 2020 kr. 133.400.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet E. Nielsens Mekaniske Stenhuggeri A/S (Administrationssselskab) 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 administrationssselskabet.

Noter

9 Eventualforpligtelser (Fortsat)

Andre eventualaktiver, der ikke er indregnet i balancen

Udskudt skatteaktiv, som primært består af skatteværdien af underskud, er ikke indregnet under aktiver. Årsagen til dette er, at der er tvivl om underskuddet kan udnyttes inden for 3-5 år. Værdien udgør ca. kr. 1.050.000.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for arbejdsgarantier er pant i sikringskonto på kr. 133.400.

11 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

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

E. Niensens Mekaniske Stenhuggeri A/S, Industibuen 21, 2650 Hvidovre.

H. Grage Holding ApS, Industriholmen 21, 2650 Hvidovre.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for A/S Forenede Stenhuggerier for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020 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 virksomhedens 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 mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Gennemsnitlige antal ansatter er beregnet ud fra ATP metoden.

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

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af depositum husleje måles til dagsværdi på balancedagen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 eller 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 nettorealisationsværdien 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger som uden hindring kan omsættes, med undtagelse af en bankkonto på kr. 133.400, som er pantsat til arbejdsgarantier.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, 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 valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.