

# **Årsrapport for 2017/18**

01.07.17 - 30.06.18  
(18. regnskabsår)

## **Begravelses Service ApS**

Smallegade 38 B  
2000 Frederiksberg

CVR-nr. 25 06 54 25

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. december 2018.

Dirigent: \_\_\_\_\_  
Peter Thomasen

# Indholdsfortegnelse

---

<b>Ledespåtegning</b>	<b>2</b>
<b>Den uafhængige revisors revisionspåtegning</b>	<b>3</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	<b>5</b>
<b>Ledelsesberetning</b>	<b>6</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>7</b>
<b>Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni</b>	<b>9</b>
<b>Balance 30. juni</b>	<b>10</b>
<b>Noter til årsrapporten</b>	<b>13</b>

# Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Begravelses Service ApS for regnskabsåret 2017/18.

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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 19. december 2018.

## Direktion

Carsten Mandalay

Peter Thomasen

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

## Til kapitalejerne i Begravelses Service ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Begravelses Service ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, 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. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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. Fejlinformation 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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.

Lyngby, den 19. december 2018

**Vejledal Revision**  
CVR 18235307

Kurt Fog Pedersen  
Registreret revisor  
MNE 1326

# Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Begravelses Service ApS  
Smallegade 38 B  
2000 Frederiksberg

Telefon: 70112407

CVR-nr.: 25 06 54 25

Stiftet: 1. november 1999

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Carsten Mandalay  
Peter Thomasen

**Revisor**

Vejledal Revision  
Ørholmvej 59  
2800 Kgs. Lyngby

# Ledelsesberetning

---

## **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive bedemandsforretning og bobehandling samt hermed beslægtede aktiviteter.

## **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets drift har udviklet sig som forventet.

## **Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil forrykke vurderingen af virksomhedens forhold.

## **Den forventede udvikling**

Selskabet forventer positivt resultat i de kommende regnskabsår.

Afskrivningsperioden for udviklingsomkostninger er ændret fra 3-5 år.

# Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Begravelses Service ApS for 2017/18 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Handelsvirksomhed

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, leasingaftaler, nedskrivning af tilgodehavender mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter

Renteindtægter, udbytte fra børsnoterede aktier, kursgevinster på obligationer og aktier, rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

### Finansielle omkostninger

Renteomkostninger, kurstab på obligationer, aktier og realkreditlån, rentetillæg under acontoskatteordningen samt nedskrivning af tilgodehavender og andre finansielle aktiver.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

## BALANCEN

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

### Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder afskrives over 5 år. Er i 2016 ændret fra 3 til 5 år.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på andelslejlighederne.

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

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



# Anvendt regnskabspraksis

---

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	5-7 år	scrapværdi 0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	scrapværdi 0-20%

Afskrivningerne indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posten "Andre driftsindtægter" eller "Andre driftsomkostninger".

## Finansielle anlægsaktiver

Deposita er anført til kostpris.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

## Tilgodehavender hos modervirksomhed

Måles til pålydende værdi. Tilgodehavendet forrentes på markedsvilkår.

Tilgodehavende hos modervirksomhed omfatter tilgodehavende som følge af sambeskatningen.

## Andre tilgodehavender

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

## Periodeafgrænsningsposter

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

## Hensatte forpligtelser

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealisationværdi og beregnes som 22 pct. af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

## 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 alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

## Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominel restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealisationværdi.

## Gæld til tilknyttede virksomheder

Gæld til modervirksomhed omfatter beløb som følge af sambeskatningen.

# Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	tkr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.799.968</b>	<b>3.557</b>
Personaleomkostninger	1	2.919.168	2.813
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		409.431	339
Andre driftsomkostninger		<u>-33.748</u>	<u>-16</u>
<b>Ordinært resultat før finansielle poster</b>		<b>505.116</b>	<b>421</b>
Andre finansielle indtægter		23.166	14
Andre finansielle omkostninger		<u>203.480</u>	<u>211</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>324.803</b>	<b>225</b>
Skat af årets resultat		<u>124.409</u>	<u>27</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>200.394</u></b>	<b><u>198</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført fra tidligere år		1.569.546	1.282
Korrektioner til tidligere år		0	-35
Årets resultat		<u>200.394</u>	<u>198</u>
<b>Til disposition</b>		<b><u>1.769.939</u></b>	<b><u>1.445</u></b>
Udbytte for regnskabsåret		240.000	0
Overført resultat		<u>1.769.939</u>	<u>1.445</u>
<b>Disponeret i alt</b>		<b><u>2.009.939</u></b>	<b><u>1.445</u></b>

## Balance 30. juni

---

	Note	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	tkr.
<b>Aktiver</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		410.924	574
Goodwill		355.313	439
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>		<u>766.237</u>	<u>1.013</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Grunde og bygninger		5.410.603	5.411
Indretning af lejede lokaler		262.776	260
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		113.416	176
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<u>5.786.795</u>	<u>5.846</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	145
Deposita		375.322	155
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<u>375.322</u>	<u>299</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u>6.928.355</u>	<u>7.159</u>

## Balance 30. juni

---

	Note	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	tkr.
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.535.593	362
Igangværende arbejder for fremmed regning		562.500	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	274
Udskudt skatteaktiv		0	56
Andre tilgodehavender		12.302	54
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		25.000	0
Periodeafgrænsningsposter		85.694	80
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b><u>2.221.090</u></b>	<b><u>826</u></b>
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>			
Andre værdipapirer og kapitalandele		237.015	0
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>		<b><u>237.015</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>677.633</u></b>	<b><u>793</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>3.135.737</u></b>	<b><u>1.619</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>10.064.092</u></b>	<b><u>8.777</u></b>

## Balance 30. juni

	Note	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
		kr.	tkr.
<b>Passiver</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Virksomhedskapital		125.000	250
Reserve for opskrivning		3.090.666	3.091
Overført resultat		1.529.939	1.445
Foreslået udbytte		240.000	0
<b>Egenkapital i alt</b>		<b><u>4.985.605</u></b>	<b><u>4.785</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
Hensættelse til udskudt skat		120.120	120
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>120.120</u></b>	<b><u>120</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Selskabsskat		95.524	5
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	2	<b><u>95.524</u></b>	<b><u>5</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kreditinstitutter i øvrigt		4.534.479	3.454
Leverandører af varer og tjenesteydelser		972	111
Anden gæld		327.391	302
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>4.862.843</u></b>	<b><u>3.867</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>4.958.367</u></b>	<b><u>3.872</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>10.064.092</u></b>	<b><u>8.777</u></b>
Kontraktlige forpligtelser	3		
Eventualposter m.v.	4		

# Noter til årsrapporten

---

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
		kr.	tkr.
	Løn, gager og vederlag	2.743.269	2.632
	Pensioner	3.750	0
	Andre udgifter til social sikring	172.149	182
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.919.168</b>	<b>2.813</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 8, sidste år 8.

## **2 Langfristede gældsforpligtelser**

Følgende del af gælden forfalder til betaling efter 5 år: kr. 0

## **3 Kontraktlige forpligtelser**

### **Finansiel leasing**

Selskabet har indgået leasingkontrakt med restgæld kr. 467.949.

## **4 Eventualposter m.v.**

Selskabet hæfter subsidiært for de øvrige koncernforbundne selskabers sambeskatningsindkomst og alene begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen.