

Stenhøj Husene



Årsrapport

2023

**Stenhøj Husene
Produktion A/S**
CVR: 32148301

Industrivej 11
9900 Frederikshavn
Tlf: 9847 9055
www.stenhøj-husene.dk

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 22. marts 2024

Dirigent: Martin Roth

Stenhøj Husene

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 8 |
| Balance 31. december | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Stenhøj Husene Produktion A/S.

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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 22. marts 2024

Direktion

Kristian Bertel Romann Karlsen

Bestyrelse

Bettina Antitsch Mortensen
formand

Frank Michael Thorsen Larsen

Kristian Bertel Romann Karlsen

Brian Langvad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Stenhøj Husene Produktion A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Stenhøj Husene Produktion A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 regnskabsbrugere 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 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.

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.

Trekantområdet, den 22. marts 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Almskou Ohmeyer
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24817

Morten Jacobsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44140

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|--|
| Selskabet | Stenhøj Husene Produktion A/S Industrivej 11, Vangen 9900 Frederikshavn Telefon: 98 47 90 55 Hjemmeside: www.stenhoj-husene.dk CVR-nr.: 32 14 83 01 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Stiftet: 12. maj 2009 Hjemsted: Frederikshavn |
| Bestyrelse | Bettina Antitsch Mortensen, formand Frank Michael Thorsen Larsen Kristian Bertel Romann Karlsen Brian Langvad |
| Direktion | Kristian Bertel Romann Karlsen |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle |
| Koncernregnskab | Selskabet indgår i koncernrapporten for Hybel Danmark A/S |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i opførelse af fritidshuse.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 19.659.877 DKK, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 11.164.185 DKK.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 DKK | 2022 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 58.872.518 | 41.583.191 |
| Personaleomkostninger | 1 | -34.077.034 | -28.735.708 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 24.795.484 | 12.847.483 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -1.661.374 | -1.238.460 |
| Resultat før finansielle poster | | 23.134.110 | 11.609.023 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 1.677.417 | 797.557 |
| Finansielle indtægter | | 22.271 | 0 |
| Finansielle omkostninger | | -101.505 | -87.987 |
| Resultat før skat | | 24.732.293 | 12.318.593 |
| Skat af årets resultat | 2 | -5.072.416 | -2.534.921 |
| Årets resultat | | 19.659.877 | 9.783.672 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 877.417 | -202.443 |
| Overført resultat | | 18.782.460 | 9.986.115 |
| | | 19.659.877 | 9.783.672 |

Balance 31. december

| | Note | 2023 DKK | 2022 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | 3 | 5.207.416 | 4.333.222 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 | 4.101.272 | 4.330.350 |
| Indretning lejede lokaler | 3 | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | | 9.308.688 | 8.663.572 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 4 | 2.232.873 | 1.355.456 |
| Deposita | 5 | 45.000 | 45.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 2.277.873 | 1.400.456 |
| Anlægsaktiver i alt | | 11.586.561 | 10.064.028 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 2.871.745 | 2.660.706 |
| Varer under fremstilling | | 1.541.333 | 1.283.586 |
| Forudbetaling for varer | | 2.340.000 | 0 |
| Varebeholdninger | | 6.753.078 | 3.944.292 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.174.275 | 4.457.967 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 6 | 8.282.007 | 12.747.593 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.505.054 | 1.209.313 |
| Andre tilgodehavender | | 350.294 | 413.540 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 127.350 | 38.556 |
| Tilgodehavender | | 12.438.980 | 18.866.969 |
| Likvide beholdninger | | 2.535.280 | 2.051.237 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 21.727.338 | 24.862.498 |
| Aktiver i alt | | 33.313.899 | 34.926.526 |

Balance 31. december

| | <u>Note</u> | <u>2023</u> DKK | <u>2022</u> DKK |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 550.000 | 550.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 1.432.873 | 555.456 |
| Overført resultat | | 9.181.312 | 12.398.852 |
| Egenkapital | | <u>11.164.185</u> | <u>13.504.308</u> |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.410.661 | 1.780.619 |
| Andre hensættelser | | 1.088.000 | 912.000 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>2.498.661</u> | <u>2.692.619</u> |
| Leasingforpligtelser | | 1.359.396 | 2.228.124 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | <u>1.359.396</u> | <u>2.228.124</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 7 | 1.263.300 | 812.097 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 8.415.123 | 9.110.359 |
| Forudfakturering igangværende arbejder | 6 | 950.604 | 599.173 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.804.277 | 3.471.510 |
| Selskabsskat | | 2.474.103 | 1.350.074 |
| Anden gæld | | 3.384.250 | 1.158.262 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>18.291.657</u> | <u>16.501.475</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>19.651.053</u> | <u>18.729.599</u> |
| Passiver i alt | | <u>33.313.899</u> | <u>34.926.526</u> |
| Eventualforpligtelser | 8 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode | Overført resultat | I alt |
|--------------------------------------|-------------------------|--|-------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 550.000 | 555.456 | 12.398.852 | 13.504.308 |
| Betalt ekstraordinært udbytte | 0 | 0 | -22.000.000 | -22.000.000 |
| Årets resultat | 0 | 877.417 | 18.782.460 | 19.659.877 |
| Egenkapital 31. december 2023 | 550.000 | 1.432.873 | 9.181.312 | 11.164.185 |

Noter

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 30.212.618 | 24.796.818 |
| Pensioner | 2.733.544 | 2.947.250 |
| Andre omkostninger til social sikring | 785.322 | 719.809 |
| Andre personaleomkostninger | 345.550 | 271.831 |
| | <u>34.077.034</u> | <u>28.735.708</u> |
| | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>53</u> | <u>47</u> |
| | | |
| 2 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 5.431.917 | 1.344.724 |
| Årets udskudte skat | -360.481 | 1.190.197 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 10.457 | 0 |
| Regulering af udskudt skat tidligere år | -9.477 | 0 |
| | <u>5.072.416</u> | <u>2.534.921</u> |

Noter

3 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning lejede lokaler |
|---|-------------------------|---|---------------------------|
| Kostpris 1. januar 2023 | 4.669.408 | 6.306.850 | 634.463 |
| Tilgang i årets løb | 1.013.274 | 1.470.639 | 0 |
| Afgang i årets løb | 0 | -495.333 | 0 |
| Kostpris 31. december 2023 | <u>5.682.682</u> | <u>7.282.156</u> | <u>634.463</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | 336.186 | 1.976.500 | 634.463 |
| Årets afskrivninger | 139.080 | 1.522.294 | 0 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -317.910 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | <u>475.266</u> | <u>3.180.884</u> | <u>634.463</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | <u>5.207.416</u> | <u>4.101.272</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver | <u>0</u> | <u>2.952.463</u> | <u>0</u> |

| | 2023 DKK | 2022 DKK |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | <u>800.000</u> | <u>800.000</u> |
| Kostpris 31. december 2023 | <u>800.000</u> | <u>800.000</u> |
| Værdireguleringer 1. januar 2023 | 555.456 | 757.899 |
| Årets resultat | 1.677.417 | 797.557 |
| Udbytte modtaget | <u>-800.000</u> | <u>-1.000.000</u> |
| Værdireguleringer 31. december 2023 | <u>1.432.873</u> | <u>555.456</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | <u>2.232.873</u> | <u>1.355.456</u> |

Noter

4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder (fortsat)

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|--------------------|---------------|-----------|
| Stenhøj Træbyg A/S | Frederikshavn | 100% |

5 Finansielle anlægsaktiver

| | Deposita |
|--|---------------|
| Kostpris 1. januar 2023 | 45.000 |
| Kostpris 31. december 2023 | 45.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 45.000 |

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2023 DKK | 2022 DKK |
|---|------------------|-------------------|
| Igangværende arbejder, salgspris | 25.759.512 | 35.014.625 |
| Igangværende arbejder, acountofaktureret | -18.428.109 | -22.866.205 |
| | 7.331.403 | 12.148.420 |
| Indregnet således i balancen: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 8.282.007 | 12.747.593 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | -950.604 | -599.173 |
| | 7.331.403 | 12.148.420 |

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar 2023 | Gæld 31. december 2023 | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|----------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Leasingforpligtelser | <u>3.040.221</u> | <u>2.622.696</u> | <u>1.263.300</u> | <u>0</u> |
| | <u>3.040.221</u> | <u>2.622.696</u> | <u>1.263.300</u> | <u>0</u> |

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med M+ Invest A/S (Administrationsselskab) og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med almindelig opsigelsesvarsel. Den samlede forpligtelse udgør 191 TDKK.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Stenhøj Husene Produktion A/S for 2023 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 2023 er aflagt i DKK.

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 fra salg af sommerhuse, hvor køber ikke har foretaget individuelle tilpasninger, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, tab på debitorer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

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, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, samt indretning lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Anvendt regnskabspraksis

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Bygninger | 25 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1-10 år | 14-56 % |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år | 0 % |

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang moder-virksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Stenhøj Husene Produktion A/S, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Varebeholdninger

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien 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.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i selskabets årsregnskab omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

