

Revisionsfirmaet Westergaard

Godkendte revisorer
Cand.merc.aud.
Statsautoriseret
Registreret

VM Begravelser ApS

Bredgade 1
4000 Roskilde

CVR nr.: 36 72 11 38

Årsrapport for 2016

2. regnskabsår

Generalforsamling

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den ⁵⁷ / 2017.

Dirigent:

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning	3 - 5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7 - 9
Resultatopgørelse for 1. januar til 31. december	10
Balance pr. 31. december	11 - 12
Noter	13 - 15

Selskabsoplysninger

Selskabet

VM Begravelser ApS
Bredgade 1
4000 Roskilde

CVR nr.: 36 72 11 38
Stiftet: 9. april 2015
Hjemsted: Roskilde
Regnskabsår: 1. januar til 31. december

Direktion

Evan Ove Møller Nielsen

Revisor

Revisionsfirmaet Westergaard
Godkendt Revisionsanpartsselskab
Søndergade 7
4130 Viby Sj.
www.reviwest.dk

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016 for VM Begravelser ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den valgte praksis anses for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige.

Årsregnskabet giver derfor efter ledelsens opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultat.

Ledelsesberetningen indeholder efter ledelsens opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som den omhandler, og beskriver selskabets væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 30. juni 2017

I direktionen:



Evan Ove Møller Nielsen

Den uafhængige revisors påtegning

Til kapitalejerne i VM Begravelser ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for VM Begravelser ApS for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016 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 forpligtigelser 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 sådanne 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.

Den uafhængige revisors påtegning

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. Herunder:

- 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.

Den uafhængige revisors påtegning

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 lån til ledelsen og kapitalejere

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til medlemmer af selskabets ledelse/kapitalejere. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens §210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse. Lånene er tilbagebetalt i regnskabsåret.

Viby, den 30. juni 2017

Revisionsfirmaet Westergaard
Godkendt Revisionsanpartsselskab
CVR-nummer 35 98 93 15



Sven Westergaard
Cand. merc. aud.
Reg. revisor

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive begravelsesvirksomhed samt hvad der står i naturlig forbindelse hermed.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabet er ikke påvirket af væsentlige ændringer i aktiviteter eller økonomiske forhold.

Selskabets resultat udviser et underskud, som selskabets ledelse vurderer som utilfredsstillende.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsregnskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder 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 når 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 gældsforpligtelser måles efterfølgende til amortiseret kostpris.

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

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Indtægter og omkostninger er periodiseret, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Nettoomsætningen

Nettoomsætningen omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke-fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende arbejder. Indregning sker, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed.

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, bildrift, lokaler, administration mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat i resultatopgørelsen omfatter 22% af regnskabsårets skattepligtige indkomst samt forskydningen i årets hensættelse til udskudt skat.

Under hensatte forpligtelser er der afsat udskudt skat med 22% af alle midlertidige forskelle mellem skattemæssige og regnskabsmæssige saldi.

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

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til skattemyndighederne.

Materielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært til scrapværdien over aktivernes forventede brugstid, ansat således:

Driftsmateriel og inventar	$\frac{\text{Brugstid}}{3 \text{ år}}$	$\frac{\text{Restværdi}}{0-10\%}$
----------------------------	--	-----------------------------------

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en anskaffelsespris under den skattemæssige grænse for småaktiver samt aktiver med en levetid på under 3 år føres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende måles gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Resultatopgørelse for 1. januar til 31. december

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
	<u>936.353</u>	<u>866</u>
	Bruttofortjeneste	
1	Personaleomkostninger	-419
2	Afskrivninger	-4
	<u>-1.500</u>	<u>-4</u>
	Driftsresultat	443
	Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	2
	Finansielle indtægter	0
	Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0
	Finansielle omkostninger	-4
	<u>-6.762</u>	<u>-4</u>
	Finansielle poster i alt	-2
	<u>6.575</u>	<u>-2</u>
	Resultat før skat	441
	-190.186	
3	Skat af årets resultat	-105
	<u>38.134</u>	<u>-105</u>
	Årets resultat	336
	<u>-152.052</u>	<u>336</u>
	Forslag til resultatdisponering	
	Udbytte	0
	Overført resultat	336
	<u>0</u>	<u>336</u>
	Disponeret i alt	336
	<u>-152.052</u>	<u>336</u>

Balance pr. 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
4 Driftsmateriel og inventar	16.498	50
Materielle anlægsaktiver i alt	16.498	50
Deposita	123.335	101
Finansielle anlægsaktiver i alt	123.335	101
Anlægsaktiver i alt	139.833	151
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	393.766	316
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	131.087	143
Udskudte skatteaktiver	35.954	0
Andre tilgodehavender	0	83
Periodeafgrænsningsposter	125.951	0
Tilgodehavender i alt	686.758	542
Likvide beholdninger	127.605	100
Omsætningsaktiver i alt	814.363	642
Aktiver i alt	954.196	793

Balance pr. 31. december

Passiver

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
Selskabskapital	50.000	50
Overført resultat	183.773	336
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
6 Egenkapital i alt	233.773	386
Hensættelse til udskudt skat	0	2
Hensatte forpligtelser i alt	0	2
Leverandører af varer og tjenesteydelser	206.563	129
Gæld til tilknyttede virksomheder	60.512	0
Selskabsskat	0	103
Anden gæld	441.650	115
Periodeafgrænsningsposter	11.600	6
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	98	52
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	720.423	405
Gældsforpligtelser i alt	720.423	405
Passiver i alt	954.196	793
7 Eventualforpligtelser		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen		

Noter

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
1 <u>Personaleomkostninger</u>		
Lønninger og gager	1.039.844	396
Skattefri kørselsgodtgørelse	26.425	0
Pension	26.170	0
Andre omkostninger til social sikring	11.785	0
Andre personaleomkostninger	27.390	23
	<u>1.131.614</u>	<u>419</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>2</u>	<u>2</u>
2 <u>Afskrivninger</u>		
Driftsmateriel og inventar	<u>1.500</u>	<u>4</u>
	<u>1.500</u>	<u>4</u>
3 <u>Skat af årets resultat</u>		
Årets aktuelle skat	0	103
Årets regulering af udskudt skat	<u>-38.134</u>	<u>2</u>
	<u>-38.134</u>	<u>105</u>
4 <u>Driftsmateriel og inventar</u>		
Kostpris pr. 1. januar	54.052	0
Tilgang i årets løb	64.598	73
Afgang i årets løb	<u>-100.652</u>	<u>-19</u>
Kostpris pr. 31. december	<u>17.998</u>	<u>54</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 1. januar	3.603	0
Årets afskrivninger	1.500	4
Afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-3.603</u>	<u>0</u>
Akkumulerede afskrivninger pr. 31. december	<u>1.500</u>	<u>4</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>16.498</u>	<u>50</u>

Noter

<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> t.kr.
5 <u>Tilgodehavende hos virksomhedsdeltager og ledelse</u> Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til kapitalejer og et medlem af direktionen på kr. 229.711. Lånene er i strid med selskabsloven §210 stk. 1. Lånene er renteberegnet med den officielle udlånsrente med tillæg af 10% p.a. Lånene er tilbagebetalt i regnskabsåret.		
6 <u>Egenkapital</u> Selskabskapital Selskabskapital pr. 1. januar	<u>50.000</u>	<u>50</u>
	<u>50.000</u>	<u>50</u>
Overført resultat Overført resultat pr. 1. januar Overført af årets resultat	335.825 <u>-152.052</u>	0 <u>336</u>
	<u>183.773</u>	<u>336</u>
Forslag til udbytte for regnskabsåret Henlagt til udbytte pr. 1. januar Udbetalt udbytte Foreslået udbytte for regnskabsåret	0 0 <u>0</u>	0 0 <u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
7 <u>Eventualforpligtelser</u> Selskabet hæfter solidarisk med tilknyttede virksomheder for betaling af skat af sambeskatningsindkomsten. Koncernens samlede forpligtigelse fremgår af Idun 2015 Holding ApS. Udover det anførte har selskabet ikke indgået kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser.		
8 <u>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</u> Der foreligger ikke oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser.		

Noter

Note

9 **Leje- og leasingforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen**

Selskabet har indgået leasingkontrakter vedrørende maskiner. Leasingforpligtelserne udgør i alt pr. balancedagen t.kr. 932.

Selskabet har indgået huslejekontrakter. På balancedagen udgør den samlede husleje-forpligtelse t.kr. 822