

Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS

Roskildevej 302
2610 Rødovre

CVR-nr. 28330537

Årsrapport 2024/25

1. juli 2024 - 30. juni 2025

Fremlagt og godkendt på ordinær generalforsamling, den 17. december 2025

Christian Theilgaard Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Selskabsoplysninger

Selskab

Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS
Roskildevej 302
2610 Rødovre

CVR-nr.: 28330537

Direktion

Mathias Theilgaard Nielsen

Bestyrelse

Christian Theilgaard Nielsen
Henrik Theilgaard Nielsen
Mathias Theilgaard Nielsen
Niels Christian Theilgaard Nielsen

Revisor

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjerg, Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel og anden dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK 695.355 mod DKK 2.744.184 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 10.409.147.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS.

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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 17. december 2025

I direktionen

Mathias Theilgaard Nielsen
Direktør

I bestyrelsen

Christian Theilgaard Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Henrik Theilgaard Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Mathias Theilgaard Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Niels Christian Theilgaard Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA 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 bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang, fortsat

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang, fortsat

Erklæringer i henhold til anden lovgivning eller øvrig regulering

Overtrædelse af hvidvasklovgivningen

Selskabet har i regnskabsåret modtaget kontantbetalinger, der overstiger grænserne i hvidvaskloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Søborg, den 17. december 2025

inforevision statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 19263096

John Richardt Søbjærg
Statsautoriseret revisor
mne35453

Resultatopgørelse

	Note	2024/25 DKK	2023/24 DKK
Bruttofortjeneste		12.050.575	11.945.275
Personaleomkostninger	1	-10.914.650	-10.594.395
Indtjeningsbidrag		1.135.925	1.350.880
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-408.840	-450.251
Andre driftsomkostninger		0	-27.539
Resultat af primær drift		727.085	873.090
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	58.462	62.195
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	9	25.825	1.976.140
Finansielle indtægter	3	121.913	151.794
Finansielle omkostninger	4	-22.726	-86.080
Resultat før skat		910.559	2.977.139
Skat af årets resultat	5	-215.204	-232.955
Årets resultat		695.355	2.744.184

Resultatdisponering

	2024/25 DKK	2023/24 DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	625.820	2.500.000
Overført til nettoopskrivning efter indre værdis metode	84.287	85.249
Overført til overført resultat	-14.752	158.935
Årets resultat	695.355	2.744.184

Aktiver

	Note	30-06-2025	30-06-2024
		DKK	DKK
Indretning af lejede lokaler		255.450	357.631
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.620.828	1.927.487
Materielle anlægsaktiver	6	1.876.278	2.285.118
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	697.331	638.869
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.203.810	3.648.083
Kapitalinteresser	9	236.160	219.359
Deposita		166.434	164.190
Finansielle anlægsaktiver	7	5.303.735	4.670.501
Anlægsaktiver		7.180.013	6.955.619
Fremstillede varer og handelsvarer		8.534.314	8.401.024
Varebeholdninger		8.534.314	8.401.024
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.172.267	2.362.492
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		41.000	26.000
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		169.847	153.086
Andre tilgodehavender		9.669	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	10	85.660	0
Periodeafgrænsningsposter		93.122	83.130
Tilgodehavender		2.571.565	2.624.708
Likvide beholdninger		2.655.582	4.561.711
Omsætningsaktiver		13.761.461	15.587.443
Aktiver i alt		20.941.474	22.543.062

Passiver

	Note	30-06-2025	30-06-2024
		DKK	DKK
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		676.015	652.728
Overført resultat		8.107.312	8.061.064
Forslag til udbytte for regnskabsåret		625.820	2.500.000
Egenkapital		10.409.147	12.213.792
Hensættelser til udskudt skat	5	47.697	37.298
Hensættelser vedrørende kapitalinteresser		51.976	0
Hensatte forpligtelser		99.673	37.298
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.700.000	7.700.000
Skyldigt sambeskatningsbidrag	5	204.805	200.874
Langfristede gældsforpligtelser	11	7.904.805	7.900.874
Gæld til kreditinstitutter		30.013	38.992
Leverandører af varer og tjenesteydelser		580.277	472.190
Gæld til tilknyttede virksomheder		21.506	84.872
Skyldigt sambeskatningsbidrag	5	0	0
Anden gæld		1.896.053	1.795.044
Kortfristede gældsforpligtelser		2.527.849	2.391.098
Gældsforpligtelser		10.432.654	10.291.972
Passiver i alt		20.941.474	22.543.062
Eventualforpligtelser	12		
Kontraktlige forpligtelser	13		

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Nettoop- skrivning efter den indre vær- dis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. juli 2023	1.000.000	3.491.329	4.978.279	2.000.000	11.469.608
Udbetalt udbytte			0	-2.000.000	-2.000.000
Overført via resultatdisponeringen		85.249	158.935	2.500.000	2.744.184
Overført mellem nettoopskrivning efter den indre værdis metode og overført resultat		-2.923.850	2.923.850		0
Egenkapital pr. 1. juli 2024	1.000.000	652.728	8.061.064	2.500.000	12.213.792
Udbetalt udbytte			0	-2.500.000	-2.500.000
Overført via resultatdisponeringen		84.287	-14.752	625.820	695.355
Overført mellem nettoopskrivning efter den indre værdis metode og overført resultat		-61.000	61.000		0
Egenkapital pr. 30. juni 2025	1.000.000	676.015	8.107.312	625.820	10.409.147

Noter

1. Personaleomkostninger

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
Gager og lønninger	9.555.320	9.272.553
Pensioner	931.167	947.014
Andre omkostninger til social sikring	178.325	144.024
Andre personaleomkostninger	249.838	230.804
I alt	<u>10.914.650</u>	<u>10.594.395</u>
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	<u>23</u>	<u>23</u>

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>408.840</u>	<u>450.251</u>
I alt	<u>408.840</u>	<u>450.251</u>

3. Finansielle indtægter

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	102.242	101.576
Andre finansielle indtægter	<u>19.671</u>	<u>50.218</u>
I alt	<u>121.913</u>	<u>151.794</u>

4. Finansielle omkostninger

	<u>2024/25</u>	<u>2023/24</u>
	DKK	DKK
Øvrige finansielle omkostninger	<u>22.726</u>	<u>86.080</u>
I alt	<u>22.726</u>	<u>86.080</u>

Noter, fortsat

5. Skat af årets resultat

	Sambe- skatnings- bidrag	Udskudt skat	Skat af årets resul- tat	2023/24
	DKK	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. juli 2024	200.874	37.298		
Betalt vedrørende tidligere år	-200.874			
Skat af årets resultat	204.805	10.399	215.204	232.955
Skyldig pr. 30. juni 2025	204.805	47.697		
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen			215.204	232.955
<i>Som er indregnet således i balancen:</i>				
Hensatte forpligtelser		47.697		
Langfristede gældsforpligtelser	204.805			
I alt	204.805	47.697		

6. Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmate- riel og inventar	I alt	2023/24
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. juli 2024	788.590	5.347.763	6.136.353	6.049.611
Tilgang i året	0	0	0	134.041
Afgang i året	0	-41.868	-41.868	-47.299
Kostpris pr. 30. juni 2025	788.590	5.305.895	6.094.485	6.136.353
Af- og nedskrivninger pr. 1. juli 2024	-430.959	-3.420.276	-3.851.235	-3.448.283
Årets afskrivninger	-102.181	-306.659	-408.840	-450.251
Af- og nedskrivninger, afgang i året	0	41.868	41.868	47.299
Af- og nedskrivninger pr. 30. juni 2025	-533.140	-3.685.067	-4.218.207	-3.851.235
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2025	255.450	1.620.828	1.876.278	2.285.118
Salgspris, afgang	0	1.760	1.760	8.000
Fortjeneste/tab ved afhændelse	0	1.760	1.760	8.000

Noter, fortsat

7. Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalan- dele i til- knyttede virksomhe- der	Tilgodeha- vender hos tilknyttede virksomhe- der	Kapitalin- teresser	Deposita	I alt	2023/24
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. juli 2024	80.000	3.648.083	125.500	164.190	4.017.773	4.685.920
Tilgang i året	0	555.727	0	2.244	557.971	3.363
Afgang i året	0	0	0	0	0	-671.510
Kostpris pr. 30. juni 2025	80.000	4.203.810	125.500	166.434	4.575.744	4.017.773
Opskrivninger pr. 1. juli 2024	558.869		93.859		652.728	1.691.894
Årets opskrivninger	58.462		25.825		84.287	85.249
Modtaget udbytte i året	0		-61.000		-61.000	-490.000
Afgang i året	0		0		0	-634.415
Opskrivninger pr. 30. juni 2025	617.331		58.684		676.015	652.728
Regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2025	697.331	4.203.810	184.184	166.434	5.251.759	4.670.501

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

	Ejerandel	Virksom- hedskapi- tal	Ifølge seneste årsrapport		Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS' andel	
			Årets resul- tat	Egenkapi- tal	Årets resul- tatandel	Andel af egenkapi- tal
			DKK	DKK	DKK	DKK
Den Lokale Stenhugger ApS	100%	80.000	58.462	697.331	58.462	697.331
I alt					58.462	697.331
Der indregnes således:						
Kapitalandele i tilknyttede virksom- heder						697.331
I alt						697.331

Noter, fortsat

9. Kapitalinteresser

	Ejerandel	Virksom- hedskapi- tal	Ifølge seneste årsrapport		Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS' andel	
			Årets resul- tat	Egenkapi- tal	Årets resul- tatandel	Andel af egenkapi- tal
			DKK	DKK	DKK	DKK
Stenhuggeren Ålborg ApS, Ålborg	50%	126.000	303.306	472.319	151.653	236.160
Århus Ny Stenhuggeri ApS, Århus	50%	125.000	-251.654	-103.951	-125.827	-51.976
I alt					25.826	184.184
Der indregnes således:						
Kapitalinteresser						236.160
Hensættelse til underbalance						-51.976
I alt						184.184

10. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

	<u>2024/25</u>
	DKK
Tilgodehavende hos bestyrelsen	
Optaget i året	85.660
Tilgodehavende pr. 30. juni 2025	85.660

11. Langfristede forpligtelser

	<u>30-06-2025</u>	<u>30-06-2024</u>
	DKK	DKK
Gældsforpligtelser i alt:		
Gæld til tilknyttede virksomheder	7.700.000	7.700.000
I alt	7.700.000	7.700.000

Gæld til tilknyttede virksomheder udgøres af et konvertibelt gældsbevis. Lånet skal være afdraget senest 10 år efter låneafतालens indgåelse. Lånet kan fra låntagers side ikke opsiges, hverken helt eller delvist. Långiver kan ikke opsige lånet, medmindre låntager misligholder låneafतालen. I henhold til nærværende gældsbevis tilbagestår tilbagebetalingen af gælden i tilfælde af konkurs frem for øvrige kreditørers krav. Gældsbeviset forrentes årligt med 3% p.a. af selskabets resultat

Noter, fortsat

12. Eventualforpligtelser

Storkøbenhavns Stenhuggeri ApS indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskat kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

13. Kontraktlige forpligtelser

	<u>2024/25</u>
	DKK
Selskabet har indgået huslejekontrakter, som er opsigelige med henholdsvis 3 og 6 måneders varsel. Den samlede huslejeoplygtelse udgør	618.625
Leje- og leasingforpligtelser i alt	<u>618.625</u>

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse B.

Der er tilvalgt enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Udeladelse af koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens §110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes endvidere alle 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes Danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning", "Vareforbrug", "Andre driftsindtægter" og "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets ændring i lagre af handelsvarer samt årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer, herunder emballageforbrug, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder og avance ved salg af anlægsaktiver.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tab ved salg af anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders driftsresultat reguleret for interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter den forholdsmæssige andel af driftsresultatet i kapitalinteresserne reguleret for interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter, realiserede og urealiserede fortjenester ved salg af andre værdipapirer og kapitalandele samt rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede tab ved salg af andre værdipapirer og kapitalandele samt rentetillæg under acontoskatteordningen.

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Skat af årets resultat 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.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er væsentlig forskellig.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstider og restværdier:

Aktivgruppe	Periode	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 8 år	0%

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttofortjeningen/andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er indregnet efter den indre værdis metode, således at kapitalandelen måles til den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige indre værdi reguleret for interne udbytter og avancer.

Disponible reserver i de tilknyttede virksomheder, som på balancetidspunktet disponeres som udbytte til modervirksomheden, indgår i værdien af kapitalandele.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til modervirksomheden, og reguleres med egenkapitalbevægelser i de tilknyttede virksomheder.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser er indregnet efter den indre værdis metode, således at kapitalinteressen måles til den forholdsmæssige andel af den regnskabsmæssige indre værdi i kapitalinteresserne reguleret for interne udbytter og avancer.

Disponible reserver i kapitalinteresserne, som på balancetidspunktet disponeres som udbytte til modervirksomheden, indgår i værdien af kapitalinteresserne.

Kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalinteresser henlægges via resultatdisponeringen til "reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til modervirksomheden, og reguleres med egenkapitalbevægelser i virksomhederne.

Andre tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Deposita indregnet under finansielle anlægsaktiver er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for egne fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte lønninger samt øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

Eventuelle modtagne forudbetalinger fra kunder vedrørende ikke leverede varer er opført som en forpligtelse.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter, fortsat

14. Anvendt regnskabspraksis

Passiver

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivninger efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til modervirksomheden, og reguleres med egenkapitalbevægelser i de tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser. Reserven kan anvendes til dækning af underskud. Reserven opløses i takt med afhændelse af de tilknyttede virksomheder og kapitalinteresserne.

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med CTN 2017 Holding ApS som administrationselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskattelovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som sambeskatningsbidrag under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger og andre omkostninger direkte foranlediget af lånefremskaffelsen. I de efterfølgende år måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliseret værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.