

SKORSTENSGAARD A/S
TRIANGLEN 13, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2020

Anders Bødker Skorstengaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skorstensgaard A/S
	Trianglen 13
	6000 Kolding
	CVR-nr.: 32 65 05 70
	Stiftet: 7. december 2009
	Hjemsted: Kolding
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Torben Paulin, formand
	Henning Stensgaard Jensen
	Søren Kavin
	Claus Winberg
Direktion	Anders Bødker Skorstengaard
	Martin Bødker Skorstengaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Kolding Åpark 8A, 7. sal
	6000 Kolding
Pengeinstitut	Sydbank
	Kolding Åpark 8B
	6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Skorstensgaard 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 30. juni 2020

Direktion:

Anders Bødker Skorstengaard

Martin Bødker Skorstengaard

Bestyrelse:

Torben Paulin
Formand

Henning Stensgaard Jensen

Søren Kavin

Claus Winberg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Skorstensgaard A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skorstensgaard A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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:

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Kolding, den 30. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19692

HOVED- OG NØGLETAL

	2019 tkr.	2018 tkr.	2017 tkr.	2016 tkr.	2015 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	53.579	36.201	26.687	24.637	19.045
Driftsresultat før afskrivninger / EBITDA..	7.407	9.108	6.831	3.744	2.117
Driftsresultat.....	5.557	7.856	6.188	3.114	1.658
Finansielle poster, netto.....	175	180	228	96	224
Årets resultat.....	4.469	6.268	5.001	2.500	1.438
Balance					
Balancesum.....	41.354	27.690	21.319	17.254	12.573
Egenkapital.....	11.393	11.368	9.315	5.214	2.714
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	27,5	41,1	43,7	30,2	21,6

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

$$\text{Soliditetsgrad:} \quad \frac{\text{Egenkapital ekskl. minortiteter} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$$

Nøgletallene følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive autoværksted.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på 4.469 tkr. mod 6.268 tkr. i 2018, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på 11.393 tkr.

Selskabet har i løbet af 2019 åbnet tre ny afdelinger i henholdsvis Viborg, Herning og Næstved.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er på niveau med det forventede.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Danmark er i foråret 2020 blevet ramt af COVID-19, hvilket har medført en delvis nedlukning af samfundet. Selskabets ledelse har fokus på, at tilpasse selskabets omkostninger og kapacitet til situationen og forventer fortsat at realisere positivt resultat for 2020.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Det er ledelsens forventning at den positive udvikling for selskabet vil fortsætte i 2020, og der forventes et resultat på niveau med, eller over 2019.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		53.579.096	36.201
Personaleomkostninger.....	1	-46.172.388	-27.093
Af- og nedskrivninger.....		-1.849.789	-1.252
DRIFTSRESULTAT		5.556.919	7.856
Andre finansielle indtægter.....	2	293.870	250
Andre finansielle omkostninger.....	3	-118.675	-70
RESULTAT FØR SKAT		5.732.114	8.036
Skat af årets resultat.....	4	-1.262.904	-1.768
ÅRETS RESULTAT	5	4.469.210	6.268

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.779.153	2.521
Indretning af lejede lokaler.....		5.449.245	2.649
Materielle anlægsaktiver.....	6	7.228.398	5.170
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		543.657	463
Finansielle anlægsaktiver.....	7	543.657	463
ANLÆGSAKTIVER.....		7.772.055	5.633
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.180.458	1.031
Varebeholdninger.....		1.180.458	1.031
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		9.623.112	4.149
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		395.917	309
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		21.043.726	14.876
Andre tilgodehavender.....		231.562	428
Periodeafgrænsningsposter.....	8	478.188	771
Tilgodehavender.....		31.772.505	20.533
Likvider.....		628.554	493
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		33.581.517	22.057
AKTIVER.....		41.353.572	27.690

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Aktiekapital.....	9	1.100.000	1.100
Overført overskud.....		9.238.798	5.824
Forslag til udbytte.....		1.054.000	4.444
EGENKAPITAL.....		11.392.798	11.368
Hensættelse til udskudt skat.....	10	649.711	504
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		649.711	504
Anden gæld.....		1.715.155	0
Leasingforpligtelser.....		443.954	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	2.159.109	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....	11	112.600	0
Gæld til pengeinstitutter.....		5.447.763	2.064
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		14.199.924	8.160
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		31.481	7
Selskabsskat.....		1.117.390	1.321
Anden gæld.....		6.222.796	4.266
Periodeafgrænsningsposter.....	12	20.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		27.151.954	15.818
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		29.311.063	15.818
PASSIVER.....		41.353.572	27.690
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter	15		
Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning	16		
Koncernregnskab	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	1.100.000	5.823.588	4.440.000	11.363.588
Betalt udbytte.....			-4.440.000	-4.440.000
Forslag til resultatdisponering.....		3.415.210	1.054.000	4.469.210
Egenkapital 31. december 2019.....	1.100.000	9.238.798	1.054.000	11.392.798

NOTER

	2019 kr.	2018 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 124 (2018: 81)			
Løn og gager	40.734.528	23.377	
Pensioner.....	3.044.621	1.995	
Andre omkostninger til social sikring.....	488.670	319	
Andre personaleomkostninger.....	1.904.569	1.402	
	46.172.388	27.093	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.130.170	1.105	
	1.130.170	1.105	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	283.600	240	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	10.270	10	
	293.870	250	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	118.675	70	
	118.675	70	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.117.390	1.321	
Regulering af udskudt skat.....	145.514	447	
	1.262.904	1.768	
Forslag til resultatdisponering			5
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	1.054.000	4.444	
Overført resultat.....	3.415.210	1.824	
	4.469.210	6.268	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2019.....	3.870.536	3.643.046
Overførsel.....	-1.628.937	1.628.937
Tilgang.....	1.308.934	1.950.265
Afgang.....	-43.494	0
Kostpris 31. december 2019.....	3.507.039	7.222.248
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	1.348.350	994.027
Overførsel.....	-6.612	6.612
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-43.493	0
Årets afskrivninger	429.641	772.364
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	1.727.886	1.773.003
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	1.779.153	5.449.245
Finansielle leasingaktiver.....	580.222	

Finansielle anlægsaktiver

7

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2019.....	463.057
Tilgang.....	80.600
Kostpris 31. december 2019.....	543.657
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	543.657

Periodeafgrænsningsposter

8

Forsikringer.....	84	277
Omkostninger.....	478.104	494
	478.188	771

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

Selskabskapital

9

Selskabskapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 1.100 stk. a nom. 1.000 kr.....	1.100.000	1.100
	1.100.000	1.100

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

10

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på periodeafgrænsningsposter samt materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	2019 kr.	2018 tkr.
Udskudt skat vedrører:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	20.365	139
Indretning af lejede lokaler.....	646.586	196
Periodeafgrænsningsposter.....	105.201	169
Leasingforpligtelser.....	-122.441	0
	649.711	504
Udskudt skat 1. januar.....	504.197	94
Tilgang fusion.....	0	-37
Årets regulering.....	145.514	447
Udskudt skat 31. december.....	649.711	504

Langfristede gældsforpligtelser

11

	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Anden gæld.....	1.715.155	0	0	0	0
Leasingforpligtelser.....	556.554	112.600	0	0	0
	2.271.709	112.600	0	0	0

Periodeafgrænsningsposter

12

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte indtægter der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

NOTER**Note****Eventualposter mv.****13****Eventualforpligtelser**

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor pengeinstitutter vedr. deres engagement med selskaber helt eller delvis ejet af Skorstensgaard Danmark A/S.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en årlig ydelse på 48 tkr. Leasingaftalerne har en gennemsnitlig restløbetid på 33 mdr. med en samlet restforpligtelse på 132 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Hvidkærvej 4, 5250 Odense SV kan opsiges med 6 måneders varsel. Den årlige husleje udgør 464 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Trianglen 13, 6000 Kolding kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2025. Den årlige husleje udgør 540 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Gl. Landevej 69, 7000 Fredericia kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2023. Den årlige husleje udgør 240 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Hjaltesvej 12, 7500 Holstebro kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 31. december 2023. Den årlige husleje udgør 378 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Ørnevej 4, 4600 Køge kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 31. januar 2029. Den årlige husleje udgør 336 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Falkevej 23, 8800 Viborg kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2024. Den årlige husleje udgør 624 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Gavnøvej 1, 4700 Næstved kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 23. maj 2024. Den årlige husleje udgør 510 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Energivej 26, 2750 Ballerup kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. november 2024. Den årlige husleje udgør 228 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Viborgvej 103, 7400 Herning kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. september 2029. Den årlige husleje udgør 348 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Toftegårdsvej 24, 9900 Frederikshavn kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2030. Den årlige husleje udgør 402 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Skorstensgaard Danmark A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14

Til sikkerhed for bankgæld på 5.448 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 5.400 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.779.153
Indretning af lejede lokaler.....	5.449.245
Varebeholdninger.....	1.180.458
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	9.623.112

Nærtstående parter

15

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Skorstensgaard Danmark A/S besidder majoriteten af stemmerettigheder i virksomheden.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter datter- og associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

16

Danmark er i foråret 2020 blevet ramt af COVID-19, hvilket har medført en delvis nedlukning af samfundet. Selskabets ledelse har fokus på, at tilpasse selskabets omkostninger og kapacitet til situationen og forventer fortsat at realisere positivt resultat for 2020.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Koncernregnskab

17

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Skorstensgaard Danmark A/S, Trianglen 13, 6000 Kolding, CVR-nr. 32 29 02 64.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skorstensgaard A/S for 2019 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 - 5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 - 10 år	0 %

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt.