



Tlf.: 70 20 02 13
middelfart@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Langelandsvej 6
DK-5500 Middelfart
CVR-nr. 20 22 26 70

TASIILAQ ENTREPRENØRFIRMA APS
SUULUP AQQULAA 407, 3913 TASIILAQ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. maj 2024

Lars Vestergaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Tasiilaq Entreprenørfirma ApS Suulup Aqqulaa 407 3913 Tasiilaq
	CVR-nr.: 12 82 83 14 Stiftet: 15. februar 2016 Kommune: Kode skal oprettes i Aspect4 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Lars Vestergaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Langelandsvej 6 5500 Middelfart
Pengeinstitut	Grønlandsbanken Imaneq 33 3900 Nuuk
Advokat	Advokat Kjeld Jørgensen

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tasiilaq Entreprenørfirma ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tasiilaq, den 30. maj 2024

Direktion:

Lars Vestergaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Tasiilaq Entreprenørfirma ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tasiilaq Entreprenørfirma ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Grønland, 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Vi henviser til ledelsesberetningen og noten "usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår at selskabets likviditet er presset. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Middelfart, den 30. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Claus Urhøj
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27873

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive entreprenørvirksomhed, med opgaver indenfor jord og beton, tømrer, vvs, el og maler, sekundært en cafe samt anden virksomhed, der står i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret haft en god aktivitet og indtjening. Der var stor forventning til til årets resultatet og dette blev stort set opfyldt, når der tages højde for ekstraudgifter ifm. afslutning af nogle dårlige opgaver samt afslutning af nogle underleverandøraftaler.

Derudover er cafedriften blevet lukket ned i løbet af året og hvilket også resulterede i et mindre tab.

Selskabets likviditet er som tidligere år presset, men der er indgået afviklingsordninger med de største kreditorer og det er ledelsens opfattelse, at der er tilstrækkelig likviditet til at sikre alle kreditorer deres tilgodehavender, idet ledelsen forventer at kunne realisere de budgetterede opgaver for 2024.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at selskabet skal aflægges som going concern.

Forventninger til fremtiden

Aktivitetsniveauet forventes at være større end sidste år i det kommende år. Indtjeningen forventes for 2024 at være positiv og på et tilfredsstillende niveau. Selskabets likviditet er forbedret i 2023, men er stadig udfordret. Selskabet forventer med afslutning af byggeopgaver sidst i 2024 og igangsætning af indgåede ordre for vinterarbejde 2024, at selskabets likviditet i væsentlighed vil være forbedret ved udgangen af 2024. Med udgangspunkt i udviklingen i 2023, aftaler med leverandører og den værende ordrebeholdning i 2024, har ledelsen valgt aflægge regnskabet med going concern for øje.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		8.189.376	9.084.962
Personaleomkostninger.....	2	-3.553.262	-6.177.727
Af- og nedskrivninger.....		-575.557	-731.713
Andre driftsomkostninger.....	3	-841.691	-676.149
DRIFTSRESULTAT		3.218.866	1.499.373
Andre finansielle indtægter		128.074	203.953
Andre finansielle omkostninger.....		-550.611	-595.728
RESULTAT FØR SKAT.....		2.796.329	1.107.598
Skat af årets resultat.....	4	-798.804	-286.196
ÅRETS RESULTAT		1.997.525	821.402
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.997.525	821.402
I ALT.....		1.997.525	821.402

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		1.078.486	1.608.950
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.192.903	2.210.874
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		2.090.842	1.626.842
Materielle anlægsaktiver.....	5	5.362.231	5.446.666
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		23.000	23.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	23.000	23.000
ANLÆGSAKTIVER.....		5.385.231	5.469.666
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.110.402	1.190.957
Varebeholdninger.....		2.110.402	1.190.957
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.746.492	1.334.010
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	51.709	126.709
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	8	65.000	0
Udskudte skatteaktiver.....		0	435.413
Andre tilgodehavender.....		1.166.258	966.258
Tilgodehavender.....		3.029.459	2.862.390
Likvide beholdninger.....		595.645	277.727
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.735.506	4.331.074
AKTIVER.....		11.120.737	9.800.740

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		3.742.920	1.745.395
EGENKAPITAL.....		3.867.920	1.870.395
Hensættelse til udskudt skat.....		363.391	0
Andre hensatte forpligtelser.....		500.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		863.391	0
Gæld til Greenland Venture.....		0	686.853
Spar Nord.....		100.087	0
Nordea Finans.....		404.652	645.811
Nordea Finans.....		0	150.557
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	504.739	1.483.221
Pengeinstitutter.....		447.286	539.831
Gæld til pengeinstitutter.....		1.000.000	1.024.441
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.529.870	3.319.145
Anden gæld.....		907.531	1.563.707
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.884.687	6.447.124
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.389.426	7.930.345
PASSIVER.....		11.120.737	9.800.740
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	12		
Oplysning om usædvanlige forhold	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	125.000	1.745.395	1.870.395
Forslag til resultatdisponering.....		1.997.525	1.997.525
Egenkapital 31. december 2023.....	125.000	3.742.920	3.867.920

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre driftsindtægter			1
Selskabet driver en Cafe i Tasiilaq (ophørt i 2023) samt udlejning af selskabets boliger, realisationsavancer ved salg af materielle anlægsaktiver, indtægterne herfra betragtes som sekundær indtægt. Indtægter udgør i 2023 tkr. 1.102 imod tkr. 1.095 året før.			
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	8	14	
Løn og gager.....	3.470.776	6.017.165	
Andre omkostninger til social sikring.....	82.486	160.562	
	3.553.262	6.177.727	
Andre driftsomkostninger			3
Andre driftsomkostninger er vedrørende omkostninger ved driften af Cafeen (ophørt i 2023). Andre driftsomkostninger udgør i 2023 tkr. 862 og året før tkr. 676.			
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	798.804	286.196	
	798.804	286.196	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2023.....	2.023.960	7.643.351	1.626.842
Tilgang.....	0	479.900	464.000
Afgang.....	-597.100	0	0
Kostpris 31. december 2023.....	1.426.860	8.123.251	2.090.842
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	415.010	5.432.477	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-144.322	0	
Årets afskrivninger.....	77.686	497.871	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	348.374	5.930.348	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	1.078.486	2.192.903	2.090.842
Finansielle leasingaktiver.....		1.748.446	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				6
			Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....			23.000	
Kostpris 31. december 2023.....			23.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			23.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning				7
Salgsværdi af udført arbejde.....	11.391.539		9.366.539	
Acontofaktureringer/ acontobetalinge.....	-11.339.830		-9.239.830	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	51.709		126.709	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	51.709		126.709	
	51.709		126.709	
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse				8
Tilgodehavendet hos direktionen vedrører salg af ejendom. Tilgodehavendet er ydet på markedsmæssige vilkår. Lånet er indbetalt i januar 2024.				
Langfristede gældsforpligtelser				9
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til Greenland Venture.....	0	0	0	819.896
Spar Nord.....	233.092	133.005	0	0
Nordea Finans.....	607.959	203.307	0	875.527
Nordea Finans.....	110.974	110.974	0	327.629
	952.025	447.286	0	2.023.052
Eventualposter mv.				10
Selskabet har stillet betalingsgarantier overfor samarbejdspartnere på tkr. 1.754.				
Selskabet har deponeret tkr. 508 i pengeinstitutter til sikkerhed for engagement med pengeinstitut.				
Som entreprenørvirksomhed kan selskabet være part i syn- og skønssager mv. og disse vurderes løbende og indregnes i årsrapporten, i forhold til forventet udfald.				
En kunde har anmeldt en erstatningssag vedrørende mangler på udført arbejde. Der er rejst krav om erstatning på tkr. 950, men ledelsen forventer, at der indgås forlig på tkr. 500, som derfor er hensat i årsrapporten. Sagen er endnu ikke afsluttet.				

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

11

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der udstedt ejerpantebreve på hhv. 600 tkr. og 300 tkr., der giver pant i driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 404 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der udstedt ejerpantebreve på hhv. 1.500 tkr. og 500 tkr., der giver pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 1.078 tkr.

Til sikkerhed for gæld til kreditor er der udstedt ejerpantebrev på nom. 600 tkr., der giver pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 360 tkr.

Oplysninger om usikkerhed ved going concern

12

Selskabet har i regnskabsåret haft en god aktivitet og indtjening. Der var stor forventning til til årets resultatet og dette blev stort set opfyldt, når der tages højde for ekstraudgifter ifm. afslutning af nogle dårlige opgaver samt afslutning af nogle underleverandøraftaler.

Selskabets likviditet er som tidligere år presset, men der er indgået afviklingsordninger med de største kreditorer og det er ledelsens opfattelse, at der er tilstrækkelig likviditet til at sikre alle kreditorer deres tilgodehavender, idet ledelsen forventer at kunne realisere de budgetterede opgaver for 2024.

Det er på baggrund af ovenstående ledelsens vurdering, at selskabet skal aflægges som going concern.

Oplysning om usædvanlige forhold

13

Der er i regnskabsåret indgået aftale med en kreditor om betaling af mellemværendet, i den forbindelse er der givet en dekort på tkr. 127, indtægtsført i året. Der er fra kunder anmeldt reklamationssager vedrørende mangler på udførte arbejder. Reklamationssager mv. har påvirket årsregnskabet negativt med tkr. 593.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tasiilaq Entreprenørfirma ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den grønlandske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af 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. afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver..

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

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

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25-30 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger 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.

Varebeholdninger

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprenen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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.

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

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

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