
NAV Bolig A/S

John Tranums Vej 23, 6705 Esbjerg Ø

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 30 60 57 21

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 7/7 2023

Johannes Wøldike
Schmith
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for NAV Bolig A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg Ø, den 7. juli 2023

Direktion

Johannes Wøldike Schmith

Bestyrelse

Johannes Wøldike Schmith

Boris Erben

Bastian Erben

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i NAV Bolig A/S

Påtegning på årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et revisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for NAV Bolig A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der opnås nye kreditter til indfrielse af de nuværende kreditter, som forfalder til betaling. Det fremgår endvidere, at selskabet har afsøgt muligheden for at opnå fornyede kreditter, men at disse sonderinger ikke har resulteret i konkrete tilsagn, og at der på nuværende tidspunkt ikke er aftalt nye forhandlinger. Henset til selskabets aktuelle finansielle stilling anser vi det ikke for realistisk, at der kan sikres tilstrækkeligt kapitalberedskab eller at selskabets nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige til at fortsætte driften. Som følge heraf anser vi det ikke for passende at aflægge årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven have været udarbejdet under hensyntagen til, at selskabet ikke forventes at være i stand til at fortsætte driften, og indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have været ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Som anført af os i samme afsnit, er der vores vurdering, at denne forudsætning ikke er passende. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation om den grundlæggende forudsætning omkring regnskabsaflæggelsen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Overtrædelse af selskabsloven

Vi gør opmærksom på, at selskabet i strid med selskabslovens § 130 ikke har vedtaget en forretningsorden for bestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Esbjerg, den 7. juli 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jannick Kjersgaard

statsautoriseret revisor

mne29440

Selskabsoplysninger

Selskabet	NAV Bolig A/S John Tranums Vej 23 6705 Esbjerg Ø CVR-nr: 30 60 57 21 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 6. juni 2007 Hjemstedskommune: Esbjerg
Bestyrelse	Johannes Wøldike Schmith Boris Erben Bastian Erben
Direktion	Johannes Wøldike Schmith
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at opføre enfamiliehuse til slutbrugere på det danske marked.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 6.050.736, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på DKK 9.773.568.

Selskabet har i året skiftet navn fra Danhaus Bolig A/S til NAV Bolig A/S.

Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning og måling af igangværende arbejder er baseret på en professionel vurdering af stadiet for de enkelte projekter samt forventning om resterende afvikling af hvert enkelt projekt. Tab indregnes for hele projektet, når tab forventes.

Skøn knyttet til den fremtidige afvikling af de resterende arbejder afhænger af en række faktorer, ligesom et projekts forudsætninger kan ændres i takt med arbejdets udførelse. De anvendte skøn er baseret på ansvarlige forudsætninger. De faktiske resultater på projekterne kan dermed afvige fra det forventede resultat med såvel positive som negative afvigelser i forhold til målingen pr. 31. december 2022.

Der henvises til note 2 for en yderligere omtale heraf.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttotab		-3.306.237	-485.684
Personaleomkostninger	3	-35.871	-46.617
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		15.000	-10.594
Resultat før finansielle poster		-3.327.108	-542.895
Finansielle indtægter	4	680	3.370
Finansielle omkostninger	5	-447.056	-121.506
Resultat før skat		-3.773.484	-661.031
Skat af årets resultat	6	-2.277.252	140.375
Årets resultat		-6.050.736	-520.656

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-6.050.736	-520.656
	-6.050.736	-520.656

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		896.642	382.831
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	831.131	4.655.736
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	272.016
Andre tilgodehavender	8	1.239.396	1.213.158
Udskudt skatteaktiv	9	0	2.277.252
Tilgodehavender		2.967.169	8.800.993
Likvide beholdninger		229	230
Omsætningsaktiver		2.967.398	8.801.223
Aktiver		2.967.398	8.801.223

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.100.000	1.100.000
Overført resultat		-10.873.568	-4.822.832
Egenkapital		-9.773.568	-3.722.832
Anden gæld		86.584	86.584
Langfristede gældsforpligtelser	10	86.584	86.584
Kreditinstitutter		3.951.296	2.950.722
Leverandører af varer og tjenesteydelser		602.035	1.108.794
Gæld til tilknyttede virksomheder	10	7.946.037	8.162.954
Anden gæld	10	155.014	215.001
Kortfristede gældsforpligtelser		12.654.382	12.437.471
Gældsforpligtelser		12.740.966	12.524.055
Passiver		2.967.398	8.801.223
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.100.000	-4.822.832	-3.722.832
Årets resultat	0	-6.050.736	-6.050.736
Egenkapital 31. december	1.100.000	-10.873.568	-9.773.568

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har i regnskabsåret været udfordret på indtjeningen, og der er realiseret et betydeligt underskud. Som følge af den manglende indtjening er der et stort pres på likviditeten, og selskabet har derfor afsøgt muligheden for at opnå fornyede kreditter, da selskabets nuværende kreditter forfalder til betaling. Disse sonderinger har ikke resulteret i konkrete tilsagn, og der er på nuværende tidspunkt ikke aftalt nye forhandlinger. Det er på nuværende tidspunkt usikkert om de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige og om de kan opretholdes løbende som selskabets projekter afsluttes. Det er imidlertid ledelsens vurdering, at der foreligger mulighed for at nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige under hensyntagen til forventning om fremtidig indtjening og ledelsen aflægger derfor regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som følge af de beskrevne omstændigheder er der dog i sagens natur væsentlig usikkerhed, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning og måling af igangværende arbejder er baseret på en professionel vurdering af stadiet for de enkelte projekter samt forventning om resterende afvikling af hvert enkelt projekt. Tab indregnes for hele projektet, når tab forventes.

Skøn knyttet til den fremtidige afvikling af de resterende arbejder afhænger af en række faktorer, ligesom et projekts forudsætninger kan ændres i takt med arbejdets udførelse. De anvendte skøn er baseret på ansvarlige forudsætninger. De faktiske resultater på projekterne kan dermed afvige fra det forventede resultat med såvel positive som negative afvigelser i forhold til målingen pr. 31. december 2022.

	2022	2021
	DKK	DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	0	18.423
Pensioner	0	4.830
Andre omkostninger til social sikring	6.765	10.546
Andre personaleomkostninger	29.106	12.818
	<u>35.871</u>	<u>46.617</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>

	2022	2021
	DKK	DKK
4. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	680	3.310
Andre finansielle indtægter	0	60
	<u>680</u>	<u>3.370</u>

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Nedskrivning af finansielle aktiver	272.696	0
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	5.350	69.659
Andre finansielle omkostninger	169.010	51.847
	<u>447.056</u>	<u>121.506</u>

	2022	2021
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	2.268.336	-140.375
Regulering af skat vedrørende tidligere år	8.916	0
	<u>2.277.252</u>	<u>-140.375</u>

	2022	2021
	DKK	DKK
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	1.264.145	4.655.736
Modtagne acantobetalinger	-433.014	0
	<u>831.131</u>	<u>4.655.736</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	<u>831.131</u>	4.655.736
	<u>831.131</u>	<u>4.655.736</u>

	2022	2021
	DKK	DKK
8. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	1.239.396	1.213.158
	<u>1.239.396</u>	<u>1.213.158</u>

Under andre tilgodehavender indgår indestående på deponeringskonti med DKK 1.109.289 (2021 DKK 956.016). Disse indestår som sikkerhed for selskabets levering af igangværende og afsluttede projekter og kan således ikke uden hindring omsættes til likvide beholdninger.

Noter til årsregnskabet

2022	2021
DKK	DKK

9. Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar	-2.277.252	-2.138.270
Regulering tidligere års skat	8.916	
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	2.268.336	-138.982
Hensættelse til udskudt skat 31. december	0	-2.277.252

10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

2022	2021
DKK	DKK

Anden gæld

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	86.584	86.584
Langfristet del	86.584	86.584
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	155.014	215.001
	241.598	301.585

2022	2021
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet hæfter for Sydbanks mellemværende med Guldrankevej 2 ApS, Selskabet af 01.11.1995 A/S, Bolig Projekt A/S, Holding af 01.01.2022 A/S og Projekt Sjælland A/S. Hæftelsen var i 2021 begrænset til DKK 1.000.000. Hæftelsen er i 2022 ubegrænset og gælden udgjorde pr. 31. december 2022 DKK	118.534.776	1.000.000
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------	-----------

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er part i en erstatningssag omhandlende udbedring af fejl og mangler, hvortil eventuelle omkostninger forventes videreført som regreskrav mod underleverandører. Modparten har endnu ikke skriftligt tilkendegivet erstatningsbeløbet. Der har i sagen været ført syn og skøn, som på en række punkter har medført stor usikkerhed omkring sagens genstand og udfald.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Holding af 01.01.2022 A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Heraf overfor tilknyttede virksomheder

Kautions- og garantiforpligtelser	118.534.776	1.000.000
-----------------------------------	-------------	-----------

12. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
_____	_____
Holding af 01.01.2022 A/S	Esbjerg

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NAV Bolig A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten. Når indtægter fra en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes kun omsætning svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive betalt af modparten.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskab og søsterselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.