



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

SHAPING APS
HAARDALEN 19, 8680 RY
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. januar 2024

Jimmi Grouleff

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	8
Ledelsesberetning.....	9
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Pengestrømsopgørelse.....	14
Noter.....	15-20
Anvendt regnskabspraksis.....	21-26

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SHAPING ApS Haardalen 19 8680 Ry
	CVR-nr.: 32 30 42 49
	Stiftet: 20. juni 2011
	Kommune: Skanderborg
	Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Jimmi Grouleff
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for SHAPING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 31. januar 2024

Direktion:

Jimmi Grouleff

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i SHAPING ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for SHAPING ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på at følgende selskaber holdes uden for konsolideringen i indeværende år:

Idealhuse Medarbejder Holding ApS
Idealhuse Holding ApS
Idealhuse A/S

Dattervirksomhederne er udeholdt med henvisning til ÅRL § 114, stk. 2, nr 1. Shaping ApS har mistet kontrollen og heraf den bestemmende indflydelse i selskaberne som en afledt effekt af at datterselskabet Idealhuse A/S er under konkurs efter konkursdekret er afsagt ved skifteretten i Horsens. Idealhuse A/S ejes af Idealhuse Medarbejder Holding ApS og Idealhuse Holding ApS og disse to mellemholdingselskaber er uden ledelse og har ikke aflagt årsrapport for 2022/2023 hvorfor disse selskaber også holdes uden for konsolideringen.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 31. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ulrik Moeslund Olsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35407

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Resultatopgørelse			
Bruttoresultat.....	-51.347	13.869.720	17.891.168
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA).....	-51.347	3.698.417	10.727.415
Resultat af primær drift.....	-51.347	3.286.259	10.565.451
Finansielle poster, netto.....	-4.315	-753.870	-187.289
Årets resultat før skat.....	-2.157.011	3.642.798	11.705.007
Årets resultat.....	-21.561.034	3.066.925	9.412.120
Årets resultat ekskl. minoritetsinteresser.....	-21.561.034	2.379.481	6.897.669
Balance			
Balancesum.....	1.913.193	117.418.296	76.254.565
Egenkapital.....	1.389.824	32.947.242	29.102.994
Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser.....	1.389.824	23.065.266	20.660.147
Pengestrømme			
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	-815.482	1.690.101	6.154.057
Pengestrømme fra investeringsaktivitet.....	897.985	-2.669.954	-349.037
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.....	-8.646.597	3.849.019	-10.519.270
Pengestrømme i alt.....	-8.564.094	2.869.166	-4.714.250
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	0	-1.414.483	-580.562
Nøgletal			
Soliditetsgrad.....	72,6	19,6	27,1
Egenkapitalforrentning.....	-125,6	9,9	39,9

Selskabet er i 2021/22 blevet koncernregnskabspligtig. Hoved- og nøgletaloversigten indeholder derfor kun 3 års hoved- og nøgletal.

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

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Koncernens primære formål er opførelse og salg af ejendomme.

Moderselskabets formål er at eje kapitalandele samt anden efter direktionens skøn hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen arbejder løbende med at udvikle projekter.

Ledelsen anser resultatet i 2022/23 som særdeles utilfredsstillende, og regnskabsåret har ikke levet op til forventninger.

Selskabets underliggende datterselskab Idealhuse A/S er under konkurs efter konkursdekret er afsagt ved skifteretten i Horsens. Idealhuse A/S ejes af Idealhuse Medarbejder Holding ApS og Idealhuse Holding ApS og disse to mellemholdingselskaber er uden ledelse og har ikke aflagt årsrapport for 2022/2023.

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenlignes med indeværende år, da følgende selskaber holdes uden for konsolideringen i indeværende år da Shaping ApS har mistet kontrollen og heraf den bestemmende indflydelse i selskaberne som en afledt effekt af konkursdekret afsagt mod Idealhuse A/S. Der er tale om følgende selskaber som holdes uden for konsolideringen:

Idealhuse Medarbejder Holding ApS
Idealhuse Holding ApS
Idealhuse A/S

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat for selskabet og koncernen er ikke realiseret i overensstemmelse med selskabets forventninger til regnskabsåret som følge af negativ drift i underliggende selskaber.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabets underliggende datterselskab Idealhuse A/S er under konkurs efter konkursdekret er afsagt ved skifteretten i Horsens. Idealhuse A/S ejes af Idealhuse Medarbejder Holding ApS og Idealhuse Holding ApS og disse to mellemholdingselskaber er uden ledelse og har ikke aflagt årsrapport for 2022/2023.

Shaping Ejendomme ApS har efter regnskabsårets udløb solgt alle dets kapitalandele i associeret selskab. Ledelsen forventer en positiv resultatpåvirkning af dette salg på ca. 1.000 tkr.

Finansielle risici

For det kommende år forventes fokus på selskabets likviditet og salget af kapitalandele i associeret selskab, hvilket medfører at der i 2023/24 er et tilbageværende datterselskab med begrænset aktivitet samt et associeret selskab med fortsat normal drift.

Særlige risici for virksomheden, herunder branche, forretningsmæssige og finansielle risici

Virksomheden har ikke særlige usikre faktorer som følge af den begrænsede aktivitet i forhold til tidligere år.

Forventninger til fremtiden

Det er ledelsens forventninger, at selskabet vil opnå et positivt resultat i 2023/2024 i intervallet 500 - 1.000 tkr.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOTAB.....		-51.347	13.869.720	-34.784	-90.729
Personaleomkostninger.....	2	0	-10.171.303	0	0
Af- og nedskrivninger.....		0	-412.158	0	0
DRIFTSRESULTAT.....		-51.347	3.286.259	-34.784	-90.729
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associe- de virksomheder og kapitalin- teresser.....	3	-1.183.647	1.110.409	-1.203.777	2.588.907
Andre finansielle indtægter.....	4	39.441	49.050	39.441	24.050
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-917.702	0	-917.702	0
Andre finansielle omkostninger.....	5	-43.756	-802.920	-43.190	-14.200
RESULTAT FØR SKAT.....		-2.157.011	3.642.798	-2.160.012	2.508.028
Skat af årets resultat.....	6	-13.094	-575.873	-10.093	10.093
ÅRETS RESULTAT - FORTSÆTTENDE AKTIVITETER.....		-2.170.105	3.066.925	-2.170.105	2.518.121
Resultat af ophørende aktiviteter.....		-19.390.929	0	-19.390.929	0
ÅRETS RESULTAT.....	7	-21.561.034	3.066.925	-21.561.034	2.518.121

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	1.113.707	0	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	8	0	1.113.707	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	578.751	0	0
Indretning af lejede lokaler.....		0	58.986	0	0
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	1.304.673	0	0
Materielle anlægsaktiver.....	9	0	1.942.410	0	0
Kapitalandele i dattervirk- somheder.....		0	0	649.783	21.362.946
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		1.231.501	2.415.148	640.753	522.296
Kapitalandele i kapitalinteresser...		0	0	0	0
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		86.856	85.153	86.856	85.153
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	1.953.146	0	899.688
Finansielle anlægsaktiver.....	10	1.318.357	4.453.447	1.377.392	22.870.083
ANLÆGSAKTIVER.....		1.318.357	7.509.564	1.377.392	22.870.083
Varer under fremstilling.....		0	5.499.034	0	0
Varebeholdninger.....		0	5.499.034	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	609.270	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	1	0	85.691.724	0	0
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		371.250	353.192	371.250	353.192
Udskudte skatteaktiver.....		0	0	0	10.093
Andre tilgodehavender.....		2	8.628.037	0	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		70.000	32.000	70.000	32.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	0	0	467.282
Periodeafgrænsningsposter.....	11	0	377.797	0	0
Tilgodehavender.....	12	441.252	95.692.020	441.250	862.567
Likvide beholdninger.....		153.584	8.717.678	119.769	150.857
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		594.836	109.908.732	561.019	1.013.424
AKTIVER.....		1.913.193	117.418.296	1.938.411	23.883.507

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000	80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		714.459	1.898.106	1.073.493	4.300.463
Overført resultat.....		595.365	20.972.760	236.331	18.570.395
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	114.400	0	114.400
Minoritetsinteresser.....		0	9.881.976	0	0
EGENKAPITAL.....		1.389.824	32.947.242	1.389.824	23.065.258
Hensættelse til udskudt skat.....		0	3.160.537	0	0
Andre hensatte forpligtelser.....		0	375.000	0	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	3.535.537	0	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	4.985.000	0	0
Anden gæld.....		0	4.211.651	0	0
Langfristede gældsforpligtelser...	13	0	9.196.651	0	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	5.926.643	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		0	66.544	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		66.001	58.638.594	50.001	50.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.		0	0	288.768	312.983
Selskabsskat.....		0	344.031	0	332.522
Anden gæld.....		457.368	6.763.054	209.818	122.744
Kortfristede gældsforpligtelser ...		523.369	71.738.866	548.587	818.249
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		523.369	80.935.517	548.587	818.249
PASSIVER.....		1.913.193	117.418.296	1.938.411	23.883.507
Eventualposter mv.	14				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15				
Nærtstående parter	16				

EGENKAPITALOPGØRELSE

Koncernen						
	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	Minoritetsinteresser	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	80.000	1.898.106	20.972.752	114.400	9.881.976	32.947.234
Forslag til resultatdisponering, jf. note 7.....		-1.183.647	-20.377.387			-21.561.034
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....				-114.400		-114.400
Andre lovpligtige bindinger						
Andre reguleringer.....					-9.881.976	-9.881.976
Egenkapital 30. juni 2023..	80.000	714.459	595.365	0	0	1.389.824

Moderselskabet						
	Anpartskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt	
Egenkapital 1. juli 2022.....	80.000	4.300.463	18.570.395	114.400	23.065.258	
Forslag til resultatdisponering, jf. note 7.		-3.226.970	-18.334.064		-21.561.034	
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....				-114.400	-114.400	
Egenkapital 30. juni 2023.....	80.000	1.073.493	236.331	0	1.389.824	

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Koncernen	
	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Årets resultat.....	-21.561.034	3.066.925
Årets afskrivninger tilbageført.....	0	412.158
Resultat af associerede virksomheder.....	1.183.647	-1.110.409
Skat af årets resultat tilbageført.....	13.094	575.873
Øvrige reguleringer vedrørende ophørte aktiviteter.....	19.390.929	0
Betalt selskabsskat.....	76.268	-481.893
Ændring i varebeholdninger.....	0	3.396.687
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	92.173	-37.400.715
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	0	-486.000
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-10.559	33.329.591
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	0	387.884
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-815.482	1.690.101
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	0	-1.271.284
Salg af immaterielle anlægsaktiver.....	0	-1.414.483
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	0	-901.407
Salg af finansielle anlægsaktiver.....	897.985	912.220
Afdrag på langfristede udlån og værdipapirer.....	0	5.000
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	897.985	-2.669.954
Ej konsolideret primo beholdning af ophørt selskab.....	-8.532.197	0
Andre ændringer i langfristet gæld.....	0	3.270.008
Ændring i driftskredit.....	0	-31.339
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-114.400	-113.000
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	0	723.350
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-8.646.597	3.849.019
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-8.564.094	2.869.166
Likvider 1. juli.....	8.717.678	5.848.512
LIKVIDER 30. JUNI.....	153.584	8.717.678
Likvider 30. juni specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	153.584	8.717.678
LIKVIDER.....	153.584	8.717.678

NOTER

Note

	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning					1
Salgsværdi af udført arbejde.....	0	85.691.724	0	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	0	85.691.724	0	0	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	0	85.691.724	0	0	
	0	85.691.724	0	0	
	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>		
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Personaleomkostninger					2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	16	1	1	
Løn og gager.....	0	8.147.472	0	0	
Pensioner.....	0	1.198.510	0	0	
Andre omkostninger til social sikring	0	126.729	0	0	
Andre personaleomkostninger.....	0	698.592	0	0	
	0	10.171.303	0	0	
Vederlag til direktion og bestyrelse..	0	1.419.192	0	0	
	0	1.419.192	0	0	
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser					3
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	0	0	-1.322.234	2.354.627	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	-1.183.647	1.110.409	118.457	234.280	
	-1.183.647	1.110.409	-1.203.777	2.588.907	
Andre finansielle indtægter					4
Finansielle indtægter i øvrigt.....	39.441	49.050	39.441	24.050	
	39.441	49.050	39.441	24.050	

NOTER

Note

	Koncernen		Morderselskabet		
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Andre finansielle omkostninger					5
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	0	14.990	9.672	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	43.756	802.920	28.200	4.528	
	43.756	802.920	43.190	14.200	
Skat af årets resultat					6
Regulering af udskudt skat.....	13.094	575.873	10.093	-10.093	
	13.094	575.873	10.093	-10.093	
Forslag til resultatdisponering					7
Foreslået udbytte for regnskabsåret.	0	114.400	0	114.400	
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	-1.183.647	1.110.409	-3.226.970	2.588.907	
Overført resultat.....	-20.377.387	1.154.672	-18.334.064	-185.186	
Minoritetsinteressernes andel af dattervirksomheders resultat.....	0	687.444	0	0	
	-21.561.034	3.066.925	-21.561.034	2.518.121	
Immaterielle anlægsaktiver					8
			Koncernen		
			Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli 2022.....			1.271.284		
Udgået af konsolideringen i 2022/23.....			-1.271.284		
Kostpris 30. juni 2023.....			0		
Afskrivninger 1. juli 2022.....			157.577		
Udgået af konsolideringen i 2022/23.....			-157.577		
Afskrivninger 30. juni 2023.....			0		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....			0		

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

9

	Koncernen		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Mat.anlægsaktiv under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. juli 2022.....	1.319.273	75.623	1.304.673
Udgået af konsolideringen i 2022/23.....	-1.319.273	-75.623	-1.304.673
Kostpris 30. juni 2023.....	0	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	740.522	16.637	
Udgået af konsolideringen i 2022/23.....	-740.522	-16.637	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	0	0	0

Finansielle anlægsaktiver

10

	Koncernen		
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalandele i kapitalinteresser
Kostpris 1. juli 2022.....	0	517.042	0
Kostpris 30. juni 2023.....	0	517.042	0
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	0	1.898.106	0
Årets resultat	0	-1.183.647	0
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	0	714.459	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	0	1.231.501	0

	Koncernen	
	Tilgodehavende hos associerede virksomheder	Lejedespositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2022.....	86.856	1.953.146
Udgået af konsolideringen i 2022/23.....	0	-1.953.146
Kostpris 30. juni 2023.....	86.856	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	86.856	0

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver (fortsat)

10

	Morderselskabet	
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder
Kostpris 1. juli 2022.....	18.090.433	167.042
Kostpris 30. juni 2023.....	18.090.433	167.042
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	3.272.513	355.254
Årets resultat	-20.713.163	118.457
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	-17.440.650	473.711
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	649.783	640.753

	Morderselskabet	
	Tilgodehavende hos associerede virksomheder	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2022.....	86.856	0
Kostpris 30. juni 2023.....	86.856	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	86.856	0

Kapitalandele i dattervirksomheder og andre virksomheder, hvor man har bestemmende indflydelse

Navn og hjemsted	Ejerandel
Shaping Ejendomme ApS , Ry.....	100 %
Idealhuse Medarbejderholding ApS , Ry. (Uden ledelse og udgået af konsolideringen af 2022/23).....	55 %
Idealhuse Holding ApS, Ry (Uden ledelse og udgået af konsolideringen af 2022/23).....	69 %
Idealhuse A/S, Ry(Under konkurs og udgået af konsolideringen af 2022/23).....	66,2 %

Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Bilt ApS, Silkeborg	60.060	-558.760	50 %
GoSail A/S, Middelfart.....	1.629.815	583.962	25 %

NOTER

Note

Periodeafgrænsningsposter

11

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

	Koncernen		Moderselskabet		
	2023 kr.	2022 kr.	2023 kr.	2022 kr.	
Tilgodehavender med forfald senere end et år					12
Tilgodehavende selskabsskat	32.000	0	32.000	0	
	32.000	0	32.000	0	

Langfristede gældsforpligtelser

13

	Koncernen				
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	0	0	0	4.985.000	
Anden gæld.....	0	0	0	4.211.651	
	0	0	0	9.196.651	

Eventualposter mv.

14

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for associeret virksomheds bankengagement, maks. 500 tkr.

Selskabet har stillet kaution for tilknyttet virksomhed (Under konkurs) lån til vækstfonden på maks. 500 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15

Der forekommer ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser for koncernen.

NOTER

Note

Nærtstående parter

16

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør og hovedaktionær, Jimmi Grouleff, Ry

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Særlige poster

17

Der er for selskaber der holdes uden for årets konsolidering oplyst om de præcise mellemværende opgjort på balancedagen som ikke er elimineret i indeværende år, da følgende selskaber holdes uden for årets konsolidering:

Idealhuse Medarbejder Holding ApS
Idealhuse Holding ApS
Idealhuse A/S

Gæld til Idealhuse A/S fra Shaping ApS er opgjort til 197 tkr.

Gæld til Idealhuse A/S fra Shaping Ejendomme ApS er opgjort til 50 tkr.

Ovenstående gæld indgår også i koncernens gældsforpligtelser under anden gæld.

	Koncernen	Moderselskabet
	2022/23	2022/23
	kr.	kr.
Gæld til Idealhuse A/S fra Shaping ApS.....	197.312	197.312
Gæld til Idealhuse A/S fra Shaping Ejendomme ApS.....	50.238	0
	247.550	197.312

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SHAPING ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal og ej konsoliderede selskaber

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen og balancen kan ikke sammenlignes med indeværende år, da følgende selskaber holdes uden for konsolideringen i indeværende år:

Idealhuse Medarbejder Holding ApS
Idealhuse Holding ApS
Idealhuse A/S

Dattervirksomhederne er udeholdt med henvisning til ÅRL § 114, stk. 2, nr 1. Shaping ApS har mistet kontrollen og heraf den bestemmende indflydelse i selskaberne som en afledt effekt af at datterselskabet Idealhuse A/S er under konkurs efter konkursdekret er afsagt ved skifteretten i Horsens. Idealhuse A/S ejes af Idealhuse Medarbejder Holding ApS og Idealhuse Holding ApS og disse to mellemholdingselskaber er uden ledelse og har ikke aflagt årsrapport for 2022/2023 hvorfor disse selskaber også er holdt uden for konsolideringen.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet SHAPING ApS samt dattervirksomheder, hvori SHAPING ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminerings af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet, som om virksomheden har været sammenlagt fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet. Sammenligningstal korrigeres for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Erhvervede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet efter sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Positive og negative forskelsbeløb mellem anskaffelseskursen og bogførte værdier af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes i egenkapitalen ved anskaffelsen.

Transaktionsomkostninger, afholdt i forbindelse med erhvervelse af virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminerings af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponering og under egenkapitalen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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 svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår 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, 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 indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til koncernens og selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminerings af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realiserbar. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-7 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelseskursen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsskøbet og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevne merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 anskaffelseskurs med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgsskøbet med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgsskøbet.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 entreprisen.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kassekredit.