



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

TORP BYG TOTALLØSNINGER APS

GUGVEJ 124, 9210 AALBORG SØ

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. marts 2023

Kristian Torp

CVR-NR. 35 05 18 99

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.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Torp Byg Totalløsninger ApS Gugvej 124 9210 Aalborg SØ
	CVR-nr.: 35 05 18 99 Stiftet: 5. marts 2013 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Kristian Torp
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Tankedraget 5 9000 Aalborg Sydbank A/S Østre Havnepromenade 26, st. 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Torp Byg Totalløsninger 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 13. marts 2023

Direktion:

Kristian Torp

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Torp Byg Totalløsninger ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Torp Byg Totalløsninger ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets fortsatte drift er betinget af, at ledelsens forventninger realiseres og leverandørkreditter videreføres. Der er således væsentlig usikkerhed om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med det indregnede tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed på i alt 2.310 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende disse 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 13. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

John Damkier
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28629

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af mindre og mellemstore murer-, tømrer-, maler- og montageentrepriser, primært i Nordjylland.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende ved moderselskabet. Moderselskabet har på nuværende tidspunkt ikke likviditet til at indbetale tilgodehavendet, men selskabets ultimative hovedaktionær vil om nødvendigt tilføre holdingselskabet midler, således tilbagebetaling muliggøres.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Selskabets ultimative ejer tilførte i regnskabsåret 2018 selskabet 1,2 mio. kr. på et konvertibelt gældsbeholdning. Dette har siden styrket selskabets kapitalforhold væsentligt.

Selskabet har de seneste 5 regnskabsår realiseret positive driftsresultater med en forbedret likviditet og soliditet til følge. Selskabet forventer desuden overskud i det kommende regnskabsår.

Koncernen forventer således at kunne finansiere den planlagte drift gennem uændrede leverandørkreditter, ligesom ejer forventes at kunne tilføre koncernen yderligere likviditet, såfremt der skulle være behov herfor. Koncernen forventer således at have et finansielt beredskab, der sikrer at kunne gennemføre den planlagte drift det kommende regnskabsår. Såfremt det mod forventning ikke lykkes at realisere den forventede drift, vil der være risiko for, at det ikke vil være muligt for selskabet at fortsætte driften.

Ledelsen har med baggrund i ovenstående valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern.

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt noterne henvises hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		8.186.722	8.306.916
Personaleomkostninger.....	1	-7.176.298	-7.495.562
Af- og nedskrivninger.....		-162.787	-87.244
DRIFTSRESULTAT		847.637	724.110
Andre finansielle indtægter.....	2	47.084	45.048
Andre finansielle omkostninger.....	3	-53.450	-62.162
RESULTAT FØR SKAT		841.271	706.996
Skat af årets resultat.....	4	-188.228	-23.309
ÅRETS RESULTAT		653.043	683.687
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		653.043	683.687
I ALT		653.043	683.687

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		115.379	128.212
Indretning af lejede lokaler.....		261.085	344.869
Materielle anlægsaktiver.....	5	376.464	473.081
ANLÆGSAKTIVER.....		376.464	473.081
Råvarer og hjælpematerialer.....		39.955	85.000
Varebeholdninger.....		39.955	85.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.364.225	464.135
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		530.341	341.164
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.309.501	2.545.446
Udsudte skatteaktiver.....		0	19.378
Periodeafgrænsningsposter.....		0	6.283
Tilgodehavender.....		5.204.067	3.376.406
Likvide beholdninger.....		575.710	1.706.096
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.819.732	5.167.502
AKTIVER.....		6.196.196	5.640.583

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		565.725	-87.318
EGENKAPITAL.....		645.725	-7.318
Hensættelse til udskudt skat.....		168.850	0
Andre hensatte forpligtelser.....		560.000	218.123
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		728.850	218.123
Konvertible gældsbreve.....		1.073.100	1.101.556
Feriepengeindefrysning.....		86.093	84.963
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	1.159.193	1.186.519
Konvertible gældsbreve.....		28.456	27.342
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		997.667	464.036
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.579.938	989.779
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		103.765	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	366
Selskabsskat.....		0	42.687
Anden gæld.....		952.602	2.719.049
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.662.428	4.243.259
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.821.621	5.429.778
PASSIVER.....		6.196.196	5.640.583
Eventualposter mv.	7		
Usikkerhed ved going concern	8		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	80.000	-87.318	-7.318
Forslag til resultatdisponering.....		653.043	653.043
Egenkapital 31. december 2022.....	80.000	565.725	645.725

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	18	18	
Løn og gager.....	5.939.475	6.242.378	
Pensioner.....	724.734	766.136	
Andre omkostninger til social sikring.....	280.795	267.609	
Andre personaleomkostninger.....	231.294	219.439	
	7.176.298	7.495.562	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	46.953	45.048	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	131	0	
	47.084	45.048	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	524	3.416	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	52.926	58.746	
	53.450	62.162	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	42.687	
Regulering af udskudt skat.....	188.228	-19.378	
	188.228	23.309	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	426.501	1.493.920	
Tilgang.....	66.170	0	
Kostpris 31. december 2022.....	492.671	1.493.920	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	298.289	1.149.051	
Årets afskrivninger.....	79.003	83.784	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	377.292	1.232.835	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	115.379	261.085	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
Konvertible gældsbreve	1.101.556	28.456	912.000	1.128.898	
Feriepengeindefrysning.....	86.093	0	86.093	84.963	
	1.187.649	28.456	998.093	1.213.861	

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor selskabets moderselskab og søsterselskabs engagement med pengeinstitut pr. 31. december 2022.

Der er pr. statusdagen ingen træk på kreditfaciliteter i ovennævnte selskaber.

Operational leasing

Driftsmidler

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 171 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 2 - 31 mdr. med en samlet restleasingydelse på 225 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.610 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. oktober 2026.

Hæftelse i sambeskatningen

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

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SEO Holding, Aalborg ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Usikkerhed ved going concern

8

Selskabets ultimative ejer tilførte i regnskabsåret 2018 selskabet 1,2 mio. kr. på et konvertibelt gældsbreve. Dette har styrket selskabets kapitalforhold væsentligt.

Selskabet har de seneste 5 regnskabsår realiseret positive driftsresultater med en forbedret likviditet og soliditet til følge.

Koncernen forventer således at kunne finansiere den planlagte drift gennem uændrede leverandørkreditter, ligesom ejer forventes at kunne tilføre koncernen yderligere likviditet, såfremt der skulle være behov herfor. Koncernen forventer således at have et finansielt beredskab, der sikrer at kunne gennemføre den planlagte drift det kommende regnskabsår. Såfremt det mod forventning ikke lykkes at realisere den forventede drift, vil der være risiko for, at det ikke vil være muligt for selskabet at fortsætte driften.

Ledelsen har med baggrund i ovenstående valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern.

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****9**

Selskabet har et tilgodehavende ved moderselskabet. Moderselskabet har på nuværende tidspunkt ikke likviditet til at indbetale tilgodehavendet, men selskabets ultimative hovedaktionær vil om nødvendigt tilføre holdingselskabet midler således tilbagebetaling muliggøres.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Torp Byg Totalløsninger ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

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.

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 selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 - 10 år	0 %

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 nettosalgpris 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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. 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 acontoskatte.

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

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.