



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

DITTE MARIA HOLDING APS
HAGENSVEJ 48, 9530 STØVRING
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2021 - 30. APRIL 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. september 2022

Ditte Maria Kollerup

CVR-NR. 36 42 72 80

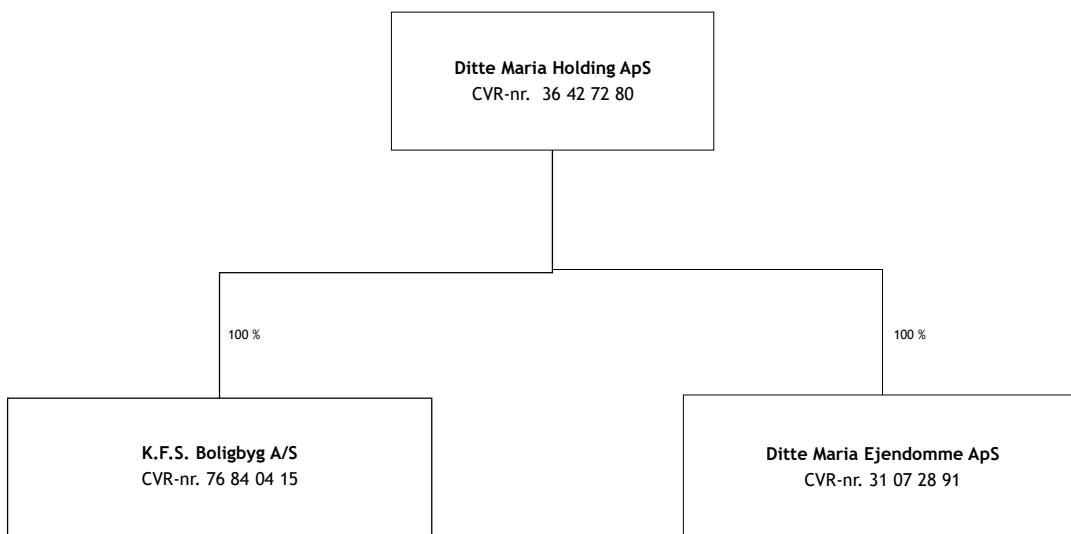
INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-8
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	9
Ledelsesberetning.....	10-11
Koncern- og årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse.....	12
Balance.....	13-14
Egenkapitalopgørelse.....	15
Pengestrømsopgørelse.....	16
Noter.....	17-23
Anvendt regnskabspraksis.....	24-29

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Ditte Maria Holding ApS Hagensvej 48 9530 Støvring
	CVR-nr.: 36 42 72 80 Stiftet: 1. november 2014 Kommune: Rebild Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022
Direktion	Ditte Maria Kollerup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Vestjysk Bank Nørregade 1 9640 Farsø
Advokat	Advodan Mølleå 1 9000 Aalborg

KONCERNOVERSIGT



LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for Ditte Maria Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og moderselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af koncernens og moderselskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Støvring, den 16. august 2022

Direktion:

Ditte Maria Kollerup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Ditte Maria Holding ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ KONCERNREGNSKABET OG ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ditte Maria Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, 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 moderselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af koncernens og moderselskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 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 revisorers 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 henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling", hvor ledelsen beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregningen af et tilgodehavende i balancen i koncernregnskabet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Vi henleder ligeledes opmærksomheden på afsnittet "Ændring som følge af væsentlige fejl", hvori ledelsen beskriver den regnskabsmæssige effekt på moderselskabets kapitalandele i Ditte Maria Ejendomme ApS vedrørende ændringen i målemetode for koncernens domicilejendom fra investeringsejendom til domicilejendom.

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 moderselskabets 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

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 moderselskabets 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 moderselskabets 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Moderselskabet og koncernen har i strid med momslovgivningen ikke foretaget rettidig indberetning af momsangivelser til Skattestyrelsen og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Aalborg, den 16. august 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.
Resultatopgørelse		
Bruttoresultat.....	25.561	25.779
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA).....	2.112	3.199
Resultat af primær drift.....	1.507	2.655
Finansielle poster, netto.....	-3	-415
Årets resultat før skat.....	1.504	2.240
Årets resultat.....	1.245	1.865
Balance		
Balancesum.....	62.821	63.671
Egenkapital.....	15.025	13.837
Pengestrømme		
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-930	-272
Nøgletal		
Afkast af investeret kapital.....	3,9	7,2
Soliditetsgrad.....	23,9	21,7
Egenkapitalforrentning.....	8,6	13,5

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

Investeret kapital:	NWC + immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver - andre hensatte forpligtelser - øvrige langfristede driftsmæssige forpligtelser
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Driftsresultat justeret for goodwillafskr.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
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

Moderselskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i dattervirksomheder.

Koncernens væsentligste aktiviteter er entreprenørvirksomhed med byggerier i hovedentreprise og håndværksvirksomhed i øvrigt inden for tømrer-, snedker- og murerfaget. Hovedparten af koncernens aktiviteter omfatter villabyggerier.

Koncernen opererer alene på det danske marked.

Usædvanlige forhold

Idet moderselskabet for regnskabsåret 2021/22 er koncernregnskabspligtig, skal koncernens domicilejendom beliggende på Hagensvej 48, 9530 Støvring og som ejes af koncernkomponenten Ditte Maria Ejendomme ApS måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

I Ditte Maria Ejendomme ApS' selskabsregnskab måles ejendommen til dagsværdi.

Moderselskabet har i regnskabsåret 2020/21 indregnet selskabets kapitalandele i Ditte Maria Ejendomme ApS til den i komponentens selskabsregnskab opgjorte indre værdi.

Ændring af målemetode for ejendommen i moder- og koncernregnskabet for regnskabsåret 2021/22 medfører en korrektion af den bogførte værdi af moderselskabets kapitalandele i tilknyttede virksomheder på -1.082 tkr., som reguleres via moderselskabets egenkapital pr. 1. maj 2021. Påvirkningen på årets resultat i sammenligningsåret er -90 tkr.

Usikkerhed ved indregning og måling

Andre tilgodehavender

Koncernen har indregnet et tilgodehavende på ca. 1.300 tkr. i balancen under regnskabsposten "Andre tilgodehavender". Tilgodehavendet vedrører påløbne dagbøder i forbindelse med koncernens køb af ni grunde, hvor den tidligere ejers forsinkede levering har medført koncernen et tab.

Modparten har imidlertid udvist modvillighed i forbindelse med betaling af den resterende dagsbødesum, hvorfor koncernen har anlagt sag ved byretten i Aalborg med påstand om betaling af den resterende sum.

Koncernledelsen og koncernens advokat vurderer, at koncernen har gode chancer for at få medhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Moderselskabet

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Koncernen

Koncernens aktivitet har været tilfredsstillende, dog har indtjeningen været påvirket af stigende råvarepriser samt fastprisaftaler på langvarige kontrakter med privatkunder.

Årets udvikling anses stadig for positiv, og årets resultat anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

For moderselskabet og koncernen anses årets resultat for at være på niveau med det forventede.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og moderselskabets finansielle stilling.

LEDELSESBERETNING

Miljøforhold

Moderselskabet

Moderselskabets aftryk på det eksterne miljø er yderst begrænset, da selskabets eneste aktivitet er at fungere som holdingselskab.

Koncernen

Koncernen har gennem mange år arbejdet for at fremme miljørigtige løsninger indenfor byggeri.

Koncernens påvirkning af det eksterne miljø sker udelukkende gennem datterselskabet K.F.S. Boligbyg A/S, CVR-nummer 76 84 04 15. For koncernens aftryk på det eksterne miljø henvises der til ledelsesberetningen i årsrapporten for K.F.S. Boligbyg A/S.

Forventninger til fremtiden

Moderselskabet

Ledelsen i Ditte Maria Holding ApS forventer et resultat på ca. 1,8 mio. kr. før skat for regnskabsåret 2022/23.

Koncernen

K.F.S. Boligbyg A/S har fortsat en fin aktivitet og en fornuftig pipeline på trods af et marked, der er udfordret af stigende renter og inflation.

Derudover har K.F.S. Boligbyg A/S mange faste og loyale samarbejdspartnere på indkøb og udførelse.

K.F.S. Boligbyg A/S forventer fald i aktiviteten for det kommende år. Dog forventes fremadrettet et mere sikkert marked for så vidt angår sædvanlige markedsmekanismer ved en generel lavere aktivitet i byggebranchen.

Ledelsen i K.F.S. Boligbyg A/S forventer et resultat på 1,5 mio. kr. før skat for regnskabsåret 2022/23.

Ditte Maria Ejendomme ApS' resultat før skat forventes at være på samme niveau som indeværende regnskabsår. Før skat forventes derfor et konsolideret resultat på 325 tkr. før skat.

Ditte Maria Holding ApS' konsoliderede resultat forventes at udgøre ca. -25 tkr. før skat.

Koncernens konsoliderede resultat før skat forventes på baggrund heraf at udgøre 1,8 mio. kr. før skat for regnskabsåret 2022/23.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		25.561	25.779	-3	-14
Personaleomkostninger.....	1	-23.449	-22.580	0	0
Af- og nedskrivninger.....		-605	-544	0	0
DRIFTSRESULTAT.....		1.507	2.655	-3	-14
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	1.255	1.885
Andre finansielle indtægter.....		807	941	0	0
Andre finansielle omkostninger.....		-810	-1.356	-7	-7
RESULTAT FØR SKAT.....		1.504	2.240	1.245	1.864
Skat af årets resultat.....	2	-259	-375	0	1
ÅRETS RESULTAT.....	3	1.245	1.865	1.245	1.865

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Grunde og bygninger.....		4.671	4.824	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.412	857	0	0
Indretning af lejede lokaler.....		74	189	0	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	6.157	5.870	0	0
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	15.564	14.309
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		0	0	2.000	2.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		518	0	0	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	518	0	17.564	16.309
ANLÆGSAKTIVER.....		6.675	5.870	17.564	16.309
Råvarer og hjælpematerialer.....		310	310	0	0
Grunde og handelsejendomme.....		4.215	3.233	0	0
Forudbetalinger for grunde og handelsejendomme.....		0	320	0	0
Varebeholdninger.....		4.525	3.863	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		29.709	33.646	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	17.829	14.190	0	0
Andre tilgodehavender.....		3.103	1.992	0	4
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	0	1	1
Periodeafgrænsningsposter.....	7	20	10	0	0
Tilgodehavender.....		50.661	49.838	1	5
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	8	259	225	0	0
Værdipapirer.....		259	225	0	0
Likvide beholdninger.....		701	3.875	10	45
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		56.146	57.801	11	50
AKTIVER.....		62.821	63.671	17.575	16.359

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....	9	200	200	200	200
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		0	0	454	281
Overført overskud.....		14.768	13.580	14.314	13.299
Forslag til udbytte.....		57	57	57	57
EGENKAPITAL.....		15.025	13.837	15.025	13.837
Hensættelse til udskudt skat.....	10	1.236	978	0	0
Andre hensatte forpligtelser.....	11	1.322	1.185	0	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.558	2.163	0	0
Ansvarlig lånekapital.....		5.000	5.000	0	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.671	1.799	0	0
Anden gæld.....		608	5.478	0	0
Feriepengeindefrysning.....		1.881	1.881	0	0
Langfristede gældsforpligtelser...	12	9.160	14.158	0	0
Obligationslån.....		130	130	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		17.065	5.762	0	0
Leasingforpligtelser.....		0	165	0	0
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder.....	6	4.824	3.389	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		11.723	10.093	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.		0	0	2.548	2.516
Anden gæld.....		2.336	13.974	2	6
Kortfristede gældsforpligtelser ...		36.078	33.513	2.550	2.522
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		45.238	47.671	2.550	2.522
PASSIVER.....		62.821	63.671	17.575	16.359
 Eventualposter mv.	13				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14				
 Nærtstående parter	15				
 Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	16				

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Koncernen			
	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2021.....	200	13.580	57	13.837
Forslag til resultatdisponering, jf. note 3.....		1.188	57	1.245
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-57	-57
Egenkapital 30. april 2022.....	200	14.768	57	15.025

	Moderselskabet				
	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 30. april 2021.....	200	281	14.381	57	14.919
Korrektion af fejl.....			-1.082		-1.082
Korrigeret egenkapital 1. maj 2021.....	200	281	13.299	57	13.837
Forslag til resultatdisponering, jf. note 3.		173	1.015	57	1.245
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-57	-57
Egenkapital 30. april 2022.....	200	454	14.314	57	15.025

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Koncernen	
	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.
Årets resultat.....	1.245	1.865
Årets afskrivninger tilbageført.....	605	544
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	42	-47
Urealiserede kursavancer tilbageført.....	-35	-41
Skat af årets resultat tilbageført.....	259	375
Betalt selskabsskat.....	-57	0
Ændring i varebeholdninger.....	-662	62
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-834	18.042
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	137	-384
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-8.675	8.729
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-7.975	29.145
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-930	-272
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-518	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.448	-272
Afdrag på lån.....	-128	-128
Andre ændringer i langfristet gæld.....	-4.869	-5.464
Ændring i driftskredit.....	11.303	-19.753
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-57	-56
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	6.249	-25.401
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-3.174	3.472
Likvider 1. maj.....	3.875	403
LIKVIDER 30. APRIL.....	701	3.875
Likvider 30. april specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	701	3.875
LIKVIDER.....	701	3.875

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	
Personaleomkostninger					1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	41	39	1	1	
Løn og gager.....	19.674	19.041	0	0	
Pensioner.....	2.757	2.620	0	0	
Andre omkostninger til social sikring	375	440	0	0	
Andre personaleomkostninger.....	643	479	0	0	
	23.449	22.580	0	0	
Vederlag til bestyrelse.....	120	120	0	0	
	120	120	0	0	
Moderselskabet ledes af en ulønnet direktør.					
Skat af årets resultat					2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	74	57	0	0	
Regulering af udskudt skat.....	185	318	0	-1	
	259	375	0	-1	
Forslag til resultatdisponering					3
Foreslået udbytte for regnskabsåret.	57	57	57	57	
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....	0	0	173	281	
Overført resultat.....	1.188	1.808	1.015	1.527	
	1.245	1.865	1.245	1.865	
Materielle anlægsaktiver					4
	Koncernen				
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. maj 2021.....	5.900	4.635	1.000		
Tilgang.....	0	930	0		
Afgang.....	0	-422	0		
Kostpris 30. april 2022.....	5.900	5.143	1.000		
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021.....	1.075	3.777	810		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-381	0		
Årets afskrivninger.....	154	335	116		
Af- og nedskrivninger 30. april 2022.....	1.229	3.731	926		
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	4.671	1.412	74		

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

5

	<u>Koncernen</u>
	Lejededesitum og andre tilgodehavender
Tilgang	518
Kostpris 30. april 2022.....	518
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	518

	<u>Moderselskabet</u>	
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder
Kostpris 1. maj 2021.....	15.110	2.000
Kostpris 30. april 2022.....	15.110	2.000
Værdireguleringer 1. maj 2021.....	2.931	0
Årets værdireguleringer	1.255	0
Andre reguleringer.....	-1.082	0
Værdireguleringer 30. april 2022.....	3.104	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. maj 2021...	2.650	0
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 30. april 2022.....	2.650	0
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	15.564	2.000

Kapitalandele i dattervirksomheder (tkr)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
K.F.S. Boligbyg A/S, Rebild.....	11.531	1.003	100 %
Ditte Maria Ejendomme ApS, Rebild.....	5.354	490	100 %

NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning					6
Salgsværdi af udført arbejde.....	79.052	60.420	0	0	
Acontofaktureringer/acontobetaling er.....	-66.047	-49.619	0	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	13.005	10.801	0	0	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	17.829	14.190	0	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-4.824	-3.389	0	0	
	13.005	10.801	0	0	
Periodeafgrænsningsposter					7
Forudbetalte omkostninger.....	20	10	0	0	
	20	10	0	0	
Andre værdipapirer og kapitalandele					8
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:					
			<u>Koncernen</u>		
			Børsnoterede aktier		
Dagsværdi 30. april 2022.....			259.200		
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....			34.560		
			2022	2021	
			tkr.	tkr.	
Selskabskapital					9
Selskabskapitalen er fordelt således:					
Anparter, 200.000 stk. a nom. 1 kr.....			200	200	
			200	200	

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

10

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver, igangværende arbejder for fremmed regning, stiftelsesprovisioner, tinglysningsafgifter og leasingkontrakter.

	Koncernen		Moderselskabet	
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Udskudt skat 1. maj.....	978	603	0	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	185	319	0	0
Praksisændringer.....	74	56	0	0
Udskudt skat 30. april.....	1.237	978	0	0

Andre hensatte forpligtelser

11

Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:

	2022	2021	2022	2021
0-1 år.....	822	685	0	0
> 1 år og < 5 år.....	500	500	0	0
	1.322	1.185	0	0

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelse til garantireparationer og advokatsager.

Langfristede gældsforpligtelser

12

	Koncernen			
	30/4 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2021 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	5.000	0	2.000	5.000
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.801	130	0	1.929
Anden gæld.....	608	0	0	5.478
Feriepengeindefrysning.....	1.881	0	1.881	1.881
	9.290	130	3.881	14.288

Der er for ansvarlig lånekapital 5 mio. kr. aftalt afdragsfrihed til og med 30. april 2024, hvorefter gælden skal afdrages over 5 år med 1 mio. kr. pr. år.

Kreditors tilbagetrædelse gælder kun for koncernens pengeinstitut.

NOTER

Note

Eventualposter mv.

13

Moderselskabet

Moderselskabet har pr. 30. april 2022 følgende eventualposter:

Eventualforpligtelser

Ditte Maria Holding ApS har pr. 30. april 2022 et ansvarligt udlån til datterselskabet K.F.S. Boligbyg A/S på 2.000 tkr. Lånet står tilbage for gæld til K.F.S. Boligbyg A/S' engagement med pengeinstitut.

Koncernen

Koncernen har pr. 30. april 2022 følgende eventualposter:

Eventualforpligtelser

	Koncernen		Moderselskabet	
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:				
Inden for 1 år.....	229.000	576.000	0	0
Mellem 1 og 5 år.....	0	109.000	0	0
	229.000	685.000	0	0

Garantireparationer

Koncernens komponentselskab K.F.S. Boligbyg A/S er omfattet af pligt til udførelse af serviceeftersyn ved aftaler indgået efter AB-forbruger. Der er usikkerhed forbundet med opgørelsen og pålideligheden af den fremtidige beløbsmæssige størrelse af serviceforpligtelsen, hvorfor omkostningerne hertil vil afvige i forhold til den i koncernregnskabet hensatte forpligtelse på 1.000 tkr. Afvigelsen kan være såvel positiv som negativ.

Rets- og voldgiftssager

Koncernen er sagsøgt i tre rets- og voldgiftssager. Sagerne karakter er almindelige for byggebranchen. Ledelsens vurdering af sagerne er, at koncernen i det væsentligste vil få medhold i alle tre sagsanlæg. I alt er koncernen stævnet for 1.531 tkr.

Acontobetaling vedrørende tilgodehavende

Pr. 30. april 2022 har koncernen modtaget en acontobetaling på 1.100 tkr. vedrørende tilgodehavendet, som er omtalt i koncernregnskabet note "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling". Idet sagen er indført for en domstol, eksisterer der en risiko for, at K.F.S. Boligbyg A/S' ret til acontobetalingen underkendes. Ledelsen anser dette scenarie for yderst usandsynligt.

Hæftelse i sambeskatningen

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

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

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14

Moderselskabet

Ditte Maria Holding ApS har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabet K.F.S. Boligbyg A/S' engagement med pengeinstitut. Selvskyldnerkautionen er limiteret til 2.000 tkr.

Koncernen

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har koncernen givet transport i bankgarantier vedrørende entreprisarbejder. Pr. 30. april 2022 er der i alt givet transporter for 13.969 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 17.065 tkr. har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 7.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	Koncernen tkr.	Moder- selskabet tkr.
Varebeholdninger.....	4.525	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.410	0
Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.....	29.687	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	2.548	0
Andre tilgodehavender.....	1.554	0

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.800 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2022 udgør 4.671 tkr.

Koncernen har udstedt skadesløsbrev på i alt 2.000 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2022 udgør 4.671 tkr. Skadesløsbrevet er deponeret til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut.

Via pengeinstitut har koncernen stillet tabsgaranti til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter. Pr. 30. april 2022 udgør tabsgarantien 112 tkr.

Nærtstående parter

15

Moderselskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Direktør Ditte Maria Kollerup, Kassandravej 14, 9210 Aalborg SØ, der er hovedaktionær.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

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

Transaktioner med nærtstående parter

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.

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****16***Andre tilgodehavender*

Koncernen har indregnet et tilgodehavende på ca. 1.300 tkr. i balancen under regnskabsposten "Andre tilgodehavender". Tilgodehavendet vedrører påløbne dagbøder i forbindelse med koncernens køb af ni grunde, hvor den tidligere ejers forsinkede levering har medført koncernen et tab.

Modparten har imidlertid udvist modvillighed i forbindelse med betaling af den resterende dagbødesum, hvorfor koncernen har anlagt sag ved byretten i Aalborg med påstand om betaling af den resterende sum.

Koncernledelsen og koncernens advokat vurderer, at koncernen har gode chancer for at få medhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Ditte Maria Holding ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Idet moderselskabet for regnskabsåret 2021/22 er koncernregnskabspligtig, skal koncernens domicilejendom beliggende på Hagensvej 48, 9530 Støvring og som ejes af koncernkomponenten Ditte Maria Ejendomme ApS måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

I Ditte Maria Ejendomme ApS' selskabsregnskab måles ejendommen til dagsværdi.

Moderselskabet har i regnskabsåret 2020/21 indregnet selskabets kapitalandele i Ditte Maria Ejendomme ApS til den i komponentens selskabsregnskab opgjorte indre værdi.

Ændring af målemetode for ejendommen i moder- og koncernregnskabet for regnskabsåret 2021/22 medfører en korrektion af den bogførte værdi af moderselskabets kapitalandele i tilknyttede virksomheder på -1.082 tkr., som reguleres via moderselskabets egenkapital pr. 1. maj 2021. Påvirkningen på årets resultat i sammenligningsåret er -90 tkr.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Ditte Maria Holding ApS samt dattervirksomhederne K.F.S. Boligbyg A/S og Ditte Maria Ejendomme ApS, hvori Ditte Maria Holding ApS har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering 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 fra overtagelses- eller stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den erhvervede virksomhed.

Erhvervede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet efter sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Positive og negative forskelsbeløb mellem anskaffelsesværdien og bogførte værdier af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes i egenkapitalen ved anskaffelsen. Forskelsbeløbet fra erhvervede virksomheder udgør 0 tkr.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af individuelt tilpassede huse 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.

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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder realisationsavancer og -tab.

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, inkl. feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering 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 overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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
Bygninger.....	20-50 år	25-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 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 måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne 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 på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

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

Dattervirksomheder 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 underbalance.

Deposita omfatter deposita indbetalt til koncernens leverandører.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af 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 nettorealiseringsværdien 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 direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris 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 salgspris.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede aktier. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, advokatsager mv. samt udskudt skat.

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

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

Kendetegnende for byggeri- og anlægsbranchen er, at der typisk eksisterer en række igangværende retssager. Koncernen er involveret i retssager, og såfremt et eventuelt tab på retssager er sandsynligt og kan opgøres pålideligt, er der indregnet en forpligtelse.

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. 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.