



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

TOLSTRUP A/S
TOLSTRUP ALLÉ 18, 7000 FREDERICIA
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. marts 2024

Gynther Kohls

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	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	Tolstrup A/S Tolstrup Allé 18 7000 Fredericia
	CVR-nr.: 36 53 34 71 Stiftet: 28. januar 2015 Kommune: Fredericia Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Gynther Kohls, formand Christoffer Lund Peter Lund Mads Aaen Lars Jannick Johansen
Direktion	Christoffer Lund Peter Lund
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tolstrup A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 11. marts 2024

Direktion:

Christoffer Lund

Peter Lund

Bestyrelse:

Gynther Kohls
Formand

Christoffer Lund

Peter Lund

Mads Aaen

Lars Jannick Johansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Tolstrup A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tolstrup A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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.

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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Haderslev, den 11. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kenneth Albert
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41312

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er anlægsgartnervirksomhed med fokus på drift og anlæg af grønne områder, samt vintertjeneste. Kunderne er hovedsageligt professionelle kunder med flerårige kontrakter.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et overskud på 3.940 tkr., og har dermed i store træk indfriet de forventninger, der var stillet til året.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Ansættelsesforhold

I selskabet ansættes medarbejdere efter kvalifikationer og potentiale og ikke efter køn, farve, nationalitet eller social forhistorie. Selskabet har som mål at forsøge at ansætte personer med særlige udfordringer og personer på kanten af arbejdsmarkedet. Selskabet vil tilbyde gode opkvalificeringsmuligheder og sikre gode arbejdsforhold for alle medarbejdere.

Miljøforhold

Selskabets miljøpolitik er vedvarende at reducere miljøpåvirkningen af selskabets aktiviteter samt bistå kunderne i deres arbejde mod øget biodiversitet i deres grønne områder.

Selskabet er ikke pligtig til at udarbejde grønt regnskab og har ingen væsentlige miljøgodkendelser.

Virksomheden udarbejder årligt en bæredygtighedsrapport, som publiceres på hjemmesiden.

Udviklingsaktiviteter

Selskabet afholder løbende omkostninger til udvikling af produkter/serviceydelser, således at sortimentet følger udviklingen i markedet.

Selskabet forventer, at aktiviteterne kan bidrage til selskabets fortsatte vækst og indtjening.

Forventninger til fremtiden

På baggrund af de udarbejdede budgetter forventes det kommende regnskabsår at vise vækst i aktiviteterne samt en fortsat fokus på konsolidering, og resultatet forventes på samme niveau som i 2023.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		47.995.569	37.957.371
Personaleomkostninger.....	1	-36.965.123	-27.196.987
Af- og nedskrivninger.....		-5.384.255	-4.348.847
DRIFTSRESULTAT		5.646.191	6.411.537
Andre finansielle indtægter.....		15.542	113.130
Andre finansielle omkostninger.....		-613.324	-786.122
RESULTAT FØR SKAT		5.048.409	5.738.545
Skat af årets resultat.....	2	-1.108.061	-1.268.770
ÅRETS RESULTAT		3.940.348	4.469.775
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.000.000	5.500.000
Overført resultat.....		940.348	-1.030.225
I ALT		3.940.348	4.469.775

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		53.212	89.950
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	53.212	89.950
Produktionsanlæg og maskiner.....		7.218.473	6.278.507
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		5.570.208	4.393.487
Indretning af lejede lokaler.....		226.364	267.912
Materielle anlægsaktiver.....	4	13.015.045	10.939.906
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		23.008	21.397
Finansielle anlægsaktiver.....	5	23.008	21.397
ANLÆGSAKTIVER.....		13.091.265	11.051.253
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		29.273.783	20.156.285
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	898.268	1.229.191
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....		0	601.642
Udskudte skatteaktiver.....		46.882	34.657
Periodeafgrænsningsposter.....		255.702	217.265
Tilgodehavender.....		30.474.635	22.239.040
Likvide beholdninger.....		0	5.887.863
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		30.474.635	28.126.903
AKTIVER.....		43.565.900	39.178.156

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		400.000	400.000
Overført resultat.....		9.104.036	8.163.688
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.000.000	5.500.000
EGENKAPITAL.....		12.504.036	14.063.688
Leasingforpligtelser.....		7.483.375	7.862.844
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	7.483.375	7.862.844
Gæld til pengeinstitutter.....		4.751.970	0
Leasingforpligtelser.....		2.933.904	2.675.552
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	250.078	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	41.550
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		10.217.586	8.936.881
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		113.011	0
Selskabsskat.....		470.286	1.042.089
Anden gæld.....		4.841.654	4.555.552
Kortfristede gældsforpligtelser.....		23.578.489	17.251.624
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		31.061.864	25.114.468
PASSIVER.....		43.565.900	39.178.156
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Koncernregnskab	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	400.000	8.163.688	5.500.000	14.063.688
Forslag til resultatdisponering.....		940.348	3.000.000	3.940.348
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-5.500.000	-5.500.000
Egenkapital 31. december 2023.....	400.000	9.104.036	3.000.000	12.504.036

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	71	56	
Løn og gager.....	32.225.752	23.706.978	
Pensioner.....	3.929.251	2.820.880	
Andre omkostninger til social sikring.....	800.585	659.891	
Andre personaleomkostninger.....	9.535	9.238	
	36.965.123	27.196.987	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.120.286	1.208.089	
Regulering af udskudt skat.....	-12.225	60.681	
	1.108.061	1.268.770	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....		146.950	
Kostpris 31. december 2023.....		146.950	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		57.000	
Årets afskrivninger		36.738	
Afskrivninger 31. december 2023.....		93.738	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		53.212	
Materielle anlægsaktiver			4
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023.....	10.163.480	8.229.606	506.401
Tilgang.....	3.198.020	3.061.629	68.015
Afgang.....	-230.555	-48.000	0
Kostpris 31. december 2023.....	13.130.945	11.243.235	574.416
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	3.884.973	3.836.120	238.489
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-184.413	-36.000	0
Årets afskrivninger	2.211.912	1.872.907	109.563
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	5.912.472	5.673.027	348.052
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	7.218.473	5.570.208	226.364
Finansielle leasingaktiver.....	4.425.471	4.855.075	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				5
			Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....			21.398	
Tilgang.....			1.610	
Kostpris 31. december 2023.....			23.008	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			23.008	
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				6
Salgsværdi af udført arbejde.....	3.236.687		1.229.191	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-2.588.497		0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	648.190		1.229.191	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	898.268		1.229.191	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-250.078		0	
	648.190		1.229.191	
Langfristede gældsforpligtelser				7
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	10.417.279	2.933.904	128.113	10.538.396
	10.417.279	2.933.904	128.113	10.538.396

NOTER**Note****Eventualposter mv.****8****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 47 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 353 tkr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.526 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2026.

Selskabet har stillet arbejds- og betalingsgarantier for ialt 2.548 tkr.

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 SKFI Grønt Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**9**

Til sikkerhed for engagement med pengeinstituttet har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	kr.
Produktionsanlæg og maskiner	2.793.002
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	715.133
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	29.273.783

Aktiver finansieret ved finansiel leasing fremgår af note 4 med en samlet bogført værdi på 9.281 tkr. og restgælden udgør 10.417 tkr.

Koncernregnskab**10**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for SKFI Grønt Holding ApS, Vester Voldgade 108, 1., 1552 København V, CVR-nummer 45380257.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tolstrup A/S for 2023 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

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

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. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle 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 selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder og udviklet software afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, der er vurderet til 4 år.

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

Produktionsanlæg og maskiner 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	4-7 år	0-15 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 år	0-15 %
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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominel værdi.