



Tlf.: 96 26 38 00
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

ISENVAD TØMRERFIRMA APS

TYVKÆRVEJ 33, 7430 IKAST

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. juli 2024

Teddi Jakobsen

CVR-NR. 37 83 98 41

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	Isenvad Tømrerfirma ApS Tyvkærvej 33 7430 Ikast
	CVR-nr.: 37 83 98 41 Stiftet: 29. juni 2016 Kommune: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Teddi Jakobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Nordea
Advokat	UniversAdvokater I/S Vestergade 3 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Isenvad Tømrerfirma 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 2. juli 2024

Direktion:

Teddi Jakobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Isenvad Tømrerfirma ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Isenvad Tømrerfirma ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 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 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Herning, den 2. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Juulgaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46610

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i drift af håndværkervirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -353 tkr. mod -1.008 tkr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, men henset til omstændighederne er udviklingen positiv.

Den væsentligste årsag til underskuddet skal henføres til et erstatningskrav fra 2022 fra en kunde, der blandt andet har medført træk på selskabets økonomiske ressourcer. Erstatningskravet er afviklet medio 2023, bl.a. via yderligere indskud fra kapitalejerne.

Selskabet har i 2023 solgt to ejendomme med avance og yderligere én ejendom er fortsat til salg. Salgene har haft en positiv indvirkning på selskabets likviditet.

Selskabets ledelse er herefter optimistisk omkring den fortsatte drift. Der er realiseret et fornuftigt overskud for den første del af 2024, og samtidig er der fortsat en stram styring af omkostninger, projekter og likviditet. Endelig har kapitalejerne givet tilsagn om at de om nødvendigt vil stille yderligere finansiering af private midler til rådighed, således gældsforpligtelserne kan serviceres. Derudover er selskabets udlejningsejendomme sat til salg, ligesom også ejendom til videresalg forsøges solgt. Ved et salg af disse ejendomme vil likviditeten til den fortsatte drift være sikret, uden behov for yderligere finansiering fra kapitalejerne

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	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.480.597	4.255.266
Personaleomkostninger.....	1	-2.391.973	-3.907.751
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-165.671	-198.694
Andre driftsomkostninger.....		0	-1.064.825
DRIFTSRESULTAT		-77.047	-916.004
Andre finansielle indtægter.....		24.156	0
Øvrige finansielle omkostninger.....	2	-285.808	-133.667
RESULTAT FØR SKAT		-338.699	-1.049.671
Skat af årets resultat.....	3	-14.538	41.428
ÅRETS RESULTAT		-353.237	-1.008.243
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-353.237	-1.008.243
I ALT		-353.237	-1.008.243

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		862.072	2.414.530
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		50.742	175.177
Materielle anlægsaktiver.....	4	912.814	2.589.707
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		0	492
Finansielle anlægsaktiver.....	5	0	492
ANLÆGSAKTIVER.....		912.814	2.590.199
Råvarer og hjælpematerialer.....		517.700	948.124
Ejendomme til videresalg.....		1.995.000	2.076.636
Varebeholdninger.....		2.512.700	3.024.760
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		612.991	351.805
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	404.438	1.392.600
Periodeafgrænsningsposter.....		93.905	98.907
Tilgodehavender.....		1.111.334	1.843.312
Likvide beholdninger.....		1.137.284	761.665
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.761.318	5.629.737
AKTIVER.....		5.674.132	8.219.936

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		66.667	66.667
Overført resultat.....		1.200.561	1.553.798
EGENKAPITAL.....		1.267.228	1.620.465
Hensættelse til udskudt skat.....		14.538	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		14.538	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		237.914	521.062
Anden gæld.....		1.202.848	0
Deposita.....		31.500	15.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.472.262	536.062
Gæld til realkreditinstitutter.....		42.122	106.745
Gæld til pengeinstitutter.....		1.018.853	1.513.312
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		421.762	684.747
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		470.195	592.205
Anden gæld.....		967.172	3.166.400
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.920.104	6.063.409
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.392.366	6.599.471
PASSIVER.....		5.674.132	8.219.936
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	66.667	1.553.798	1.620.465
Forslag til resultatdisponering.....		-353.237	-353.237
Egenkapital 31. december 2023.....	66.667	1.200.561	1.267.228

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	7	9	
Løn og gager.....	2.196.067	3.488.471	
Pensioner.....	158.378	307.718	
Andre omkostninger til social sikring.....	37.528	111.562	
	2.391.973	3.907.751	
Øvrige finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	285.808	133.667	
	285.808	133.667	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	14.538	-41.428	
	14.538	-41.428	
Materielle anlægsaktiver			4
kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....	2.848.218	1.312.984	
Tilgang.....	0	65.000	
Afgang.....	-1.783.378	-866.837	
Kostpris 31. december 2023.....	1.064.840	511.147	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	433.688	1.137.807	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-273.237	-800.756	
Årets afskrivninger	42.317	123.354	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	202.768	460.405	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	862.072	50.742	
Finansielle anlægsaktiver			5
kr.		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....		492	
Afgang.....		-492	
Kostpris 31. december 2023.....		0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		0	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Igangværende arbejder for fremmed regning			
Salgsværdi af udført arbejde.....	404.438	1.392.600	6
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	404.438	1.392.600	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	404.438	1.392.600	
	404.438	1.392.600	

Langfristede gældsforpligtelser

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	7
Gæld til realkreditinstitutter.....	280.036	42.122	402.901	627.807	
Anden gæld.....	1.202.848	0	0	0	
Deposita.....	31.500	0	0	15.000	
	1.514.384	42.122	402.901	642.807	

Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Der er et underskud til fremførsel på 1.084 tkr. Skatteværdien heraf på 238 tkr. er ikke indregnet i balancen, idet det er usikkert hvorvidt og i hvilket omfang selskabet kan anvende underskuddet indenfor en periode på 3-5 år.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 190 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 4-15 måneder og en samlet restleasingydelse på 195 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 T.J. Byg & Bolig ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 280 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 862 tkr.

Ejerpantebrev på nom. 1.600 tkr. med pant i grunde og bygninger (ejendom til videresalg) er stillet til sikkerhed for engagement med pengeinstitut.

Til sikkerhed for gæld til det offentlige har Skattestyrelsen gjort udlæg for i alt 853 tkr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 2.857 tkr.

Selskabets bank har stillet arbejdsgarantier pr. 31. december 2023 på i alt 236 tkr.

8

9

NOTER**Note****Oplysninger om usikkerhed ved going concern****10**

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på ca. 353 tkr., hvilket primært skyldes et erstatningskrav fra 2022 fra en kunde, der blandt andet har medført træk på selskabets økonomiske ressourcer. Erstatningskravet er afviklet medio 2023, bl.a. via yderligere indskud fra kapitalejerne.

Selskabet har i 2023 solgt to ejendomme med avance og yderligere én ejendom er fortsat til salg. Salgene har haft en positiv indvirkning på selskabets likviditet.

Selskabets ledelse er herefter optimistisk omkring den fortsatte drift. Der er realiseret et fornuftigt overskud for den første del af 2024, og samtidig er der fortsat en stram styring af omkostninger, projekter og likviditet. Endelig har kapitalejerne givet tilsagn om at de om nødvendigt vil stille yderligere finansiering af private midler til rådighed, således gældsforpligtelserne kan serviceres. Derudover er selskabets udlejningsejendomme sat til salg, ligesom også ejendom til videresalg forsøges solgt. Ved et salg af disse ejendomme vil likviditeten til den fortsatte drift være sikret, uden behov for yderligere finansiering fra kapitalejerne.

Som følge af ovenstående er det ledelsens opfattelse, at selskabets fortsatte drift kan finansieres. Regnskabet er derfor også aflagt under forudsætning af fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Isenvad Tømrerfirma ApS 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herudover indgår årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer, samt sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af råvarer og hjælpematerialer.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets formindskelse eller forøgelse af varebeholdninger, som følge af omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt personaleomkostninger. Herudover indgår sædvanlige nedskrivninger af varebeholdninger af færdigvarer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, lejeindtægter samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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 årets resultat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-6 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.

Finansielle anlægsaktiver

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.