

DKT Byg ApS

Beddingen 11, 9000 Aalborg
CVR-nr. 40 23 12 50

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 01.05.23

Joachim Sand
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 27

Selskabet

DKT Byg ApS
Beddingen 11
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 40 23 12 50
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Joachim Sand

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 for DKT Byg 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. 30.09.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 1. maj 2023

Direktionen

Joachim Sand

Til kapitalejerne i DKT Byg ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for DKT Byg ApS for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 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 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 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse 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.

Aalborg, den 1. maj 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Lundtoft Sandal

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35822

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

				01.02.19
Beløb i t.DKK	2021/22	2020/21	2019/20	30.09.19
<i>Resultat</i>				
Bruttofortjeneste	11.712	14.361	9.885	1.624
Indeks	721	884	609	100
Resultat af primær drift	3.221	2.683	1.498	975
Indeks	330	275	154	100
Årets resultat	218	368	235	719
Indeks	30	51	33	100
<i>Balance</i>				
Samlede aktiver	44.014	90.494	135.732	34.197
Indeks	129	265	397	100
Egenkapital	1.940	1.722	1.354	1.119
Indeks	173	154	121	100

Nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	01.02.19 30.09.19
--	---------	---------	---------	----------------------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	12%	24%	19%	95%
----------------------------	-----	-----	-----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	4%	2%	1%	3%
----------------	----	----	----	----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i entreprenørvirksomhed samt anden dermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Selskabet har i året fået forligt større anlagt tvist for et betydeligt mindre beløb end forudsat.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabets indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på t.DKK 18.360 som aktiv som følge af erstatningskrav ifm. mangelfuldt tilsyn med byggerier, ligesom det er anmeldt til forsikringsselskabet. Derudover er der en række mindre verserende forsikringsager opgjort til t.DKK 5.976. Sagerne er ikke afsluttet endnu, men på baggrund af dialog med eget forsikringsselskab, -assurandør samt advokat. Det er ledelsens vurdering, at der kan opnås erstatning iht forsikringsanmeldelserne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.21 - 30.09.22 udviser et resultat på DKK 218.410 mod DKK 368.014 for tiden 01.10.20 - 30.09.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.940.283.

Årets resultat kommer på baggrund af et lavere aktivitetsniveau i forhold til tidligere år, ligesom en række projekter er blevet afsluttet. I forbindelse med afslutningen af disse, er der modtaget et tilskud, da disse er blevet dyrere at opføre og dermed også ift. den oprindelige kontraktssum, som blev indgået under COVID-19 nedlukningen.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Eksternt miljø

Selskabet handler i overensstemmelse med gældende miljø og sikkerhedslovgivning. Der er ingen verserende miljøsager.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
	11.712.017	14.361.472
3 Personaleomkostninger	-8.432.704	-11.622.351
	3.279.313	2.739.121
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-58.488	-55.966
	3.220.825	2.683.155
Finansielle indtægter	0	1.900
Finansielle omkostninger	-2.930.689	-2.050.041
	290.136	635.014
Skat af årets resultat	-71.726	-267.000
	218.410	368.014
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	218.410	368.014
I alt	218.410	368.014

AKTIVER		30.09.22	30.09.21
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	92.042	100.098
4	Materielle anlægsaktiver i alt	92.042	100.098
5	Deposita	374.504	371.873
	Finansielle anlægsaktiver i alt	374.504	371.873
	Anlægsaktiver i alt	466.546	471.971
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	16.500.000	29.128.078
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	324.190	652.298
	Andre tilgodehavender	25.718.489	59.455.552
	Periodeafgrænsningsposter	75.866	220.488
	Tilgodehavender i alt	42.618.545	89.456.416
	Likvide beholdninger	928.949	565.924
	Omsætningsaktiver i alt	43.547.494	90.022.340
	Aktiver i alt	44.014.040	90.494.311

		30.09.22	30.09.21
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	400.000	400.000
	Overført resultat	1.540.283	1.321.873
	Egenkapital i alt	1.940.283	1.721.873
7	Hensættelser til udskudt skat	21.000	313.000
	Hensatte forpligtelser i alt	21.000	313.000
8	Anden gæld	391.505	1.140.163
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	391.505	1.140.163
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	761.602	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	18.657.870	68.223.917
	Selskabsskat	363.726	44.550
	Anden gæld	21.878.054	19.050.808
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	41.661.252	87.319.275
	Gældsforpligtelser i alt	42.052.757	88.459.438
	Passiver i alt	44.014.040	90.494.311
9	Eventualforpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21		
Saldo pr. 01.10.20	400.000	953.859
Forslag til resultatdisponering	0	368.014
Saldo pr. 30.09.21	400.000	1.321.873
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.09.22		
Saldo pr. 01.10.21	400.000	1.321.873
Forslag til resultatdisponering	0	218.410
Saldo pr. 30.09.22	400.000	1.540.283

Pengestrømsopgørelse

Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Årets resultat	218.410	368.014
10 Reguleringer	3.014.903	2.371.107
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	46.827.335	61.869.163
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-49.566.047	-29.665.503
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.835.151	-34.753.329
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	3.329.752	189.452
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	0	1.900
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.930.689	-2.050.041
Betalt selskabsskat	-44.550	-215.137
Pengestrømme fra driften	354.513	-2.073.826
Køb af materielle anlægsaktiver	-50.432	0
Salg af materielle anlægsaktiver	46.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-4.432	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	12.944	761.602
Pengestrømme fra finansiering	12.944	761.602
Årets samlede pengestrømme	363.025	-1.312.224
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	565.924	1.878.148
Likvide beholdninger ved årets slutning	928.949	565.924
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	928.949	565.924
I alt	928.949	565.924

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.10.21 - 30.09.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på t.DKK 18.360 som aktiv som følge af erstatningskrav ifm. mangelfuldt tilsyn med byggerier, ligesom det er anmeldt til forsikringsselskabet. Derudover er der en række mindre verserende forsikringsager opgjort til t.DKK 5.976. Sagerne er ikke afsluttet endnu, men på baggrund af dialog med eget forsikringsselskab, -assurandør samt advokat. Det er ledelsens vurdering, at der kan opnås erstatning iht forsikringsanmeldelserne.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	46.000	0
Udbedring af mangler ved byggerier	Andre driftsindtægter	58.000.000	21.000.000
Tilskud ifm. dyrere byggerier end aftalt	Andre driftsindtægter	113.839.835	0
Tilgodehavende erstatninger fra forsikring	Andre driftsindtægter	0	24.336.000
I alt		171.885.835	45.336.000

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
3. Personalemkostninger		
Lønninger	7.721.884	10.085.893
Pensioner	533.706	700.563
Andre omkostninger til social sikring	74.997	109.764
Andre personaleomkostninger	102.117	726.131
I alt	8.432.704	11.622.351
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	11	15

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.21	176.233
Tilgang i året	50.432
Kostpris pr. 30.09.22	226.665
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.21	-76.135
Afskrivninger i året	-58.488
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.22	-134.623
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22	92.042

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.10.21	371.873
Tilgang i året	2.631
Kostpris pr. 30.09.22	374.504
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22	374.504

30.09.22	30.09.21
DKK	DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	73.136.978	603.967.480
Acontofaktureringer	-56.636.978	-574.839.402
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	16.500.000	29.128.078
Der indregnes således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning	16.500.000	29.128.078
I alt	16.500.000	29.128.078

	30.09.22 DKK	30.09.21 DKK
--	-----------------	-----------------

7. Udskudt skat

Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	21.000	313.000
---	--------	---------

Udskudt skat pr. 30.09.22	21.000	313.000
---------------------------	--------	---------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	10.000	-19.000
Tilgodehavender	11.000	-3.094.000
Skattemæssige underskud	0	2.800.000

I alt	21.000	-313.000
-------	--------	----------

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.22	Gæld i alt 30.09.21
Anden gæld	761.602	391.505	1.153.107	1.140.163
I alt	761.602	391.505	1.153.107	1.140.163

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter på biler med en restløbetid på 9 - 11 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 96 samt huslejekontrakter med en restløbetid på 1 - 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 48.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet arbejds- og betalingsgarantier på i alt DKK 79,2 mio.

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
10. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-46.000	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	58.488	55.966
Finansielle indtægter	0	-1.900
Finansielle omkostninger	2.930.689	2.050.041
Skat af årets resultat	71.726	267.000
I alt	3.014.903	2.371.107

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B ved benyttelse af lempelsesbestemmelsen i årsregnskabslovens § 78 a.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Rest- Brugstid, værdi, år procent	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.