

TL Byg A/S

Gartnervej 9, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 74 10 11 19

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

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

Mikael Kristian Vest
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for TL Byg A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 26. oktober 2022

Direktion

Jesper Francois Hoffmann

Bestyrelse

Mikael Kristian Vest
Formand

Georg Thinggaard

Flemming Nørgaard Lassen

Claus Thinggaard

Morten Buus

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i TL Byg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for TL Byg A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af 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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 26. oktober 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Marian Fruergaard

statsautoriseret revisor
mne24699

Selskabsoplysninger

Selskabet	TL Byg A/S Gartnervej 9 9200 Aalborg SV
	Telefon: 96343211 Hjemmeside: www.tlbyg.dk
	CVR-nr.: 74 10 11 19 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Mikael Kristian Vest, Formand Georg Thinggaard Flemming Nørgaard Lassen Claus Thinggaard Morten Buus
Direktion	Jesper Francois Hoffmann
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Spar Nord Bank

Hovedtal og nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	92.980	104.097	119.062	138.732	112.443
Resultat af primær drift	4.447	-1.348	2.632	18.203	4.501
Finansielle poster, netto	-1.478	-1.589	-1.324	-1.102	-965
Årets resultat	2.314	-2.293	1.002	13.333	3.447
Balance:					
Balancesum	120.405	119.516	118.651	155.032	120.560
Investeringer i materielle anlægsaktiver	100	3.280	1.826	683	3.231
Egenkapital	30.814	28.500	22.793	32.458	21.882
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-2.977	-20.246	783	42.882	-2.043
Investeringsaktivitet	-100	-2.485	-1.826	-683	2.178
Finansieringsaktivitet	657	2.249	-5.435	-9.546	-2.044
Pengestrømme i alt	-2.420	-20.482	-6.477	32.652	-1.909
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	156	179	217	226	203
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	167,7	162,3	148,6	133,6	124,0
Soliditetsgrad	25,6	23,8	19,2	20,9	18,2
Egenkapitalforrentning	7,8	-8,9	3,6	49,1	16,4

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

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

Likviditetsgrad $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$

Soliditetsgrad $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$

Egenkapitalforrentning $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive bygge- og anlægsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 93,0 mio. kr. mod 104,1 mio. kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2,3 mio. kr. mod -2,3 mio. kr. sidste år.

Selskabets fokus på stabil projekteksekvering samt på lønsom vækst, har været bærende for virksomhedens aktiviteter, hvilket særligt ses af et godt 2. halvår af regnskabsperioden. På baggrund heraf er resultatet for regnskabsåret som forventet.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventer ledelsen på baggrund af virksomhedens revurderede strategi samt nuværende ordrebeholdning en positiv udvikling, hvor der forventes et stigende aktivitetsniveau med et positivt resultat til følge.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	92.980.330	104.097.399
1 Personaleomkostninger	-86.561.254	-103.413.900
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.972.261	-2.031.516
Driftsresultat	4.446.815	-1.348.017
Andre finansielle indtægter	23.884	581
Øvrige finansielle omkostninger	-1.501.413	-1.589.118
Resultat før skat	2.969.286	-2.936.554
Skat af årets resultat	-655.439	643.206
2 Årets resultat	2.313.847	-2.293.348

Balance 30. juni

Aktiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.289.267	6.161.539
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.289.267</u>	<u>6.161.539</u>
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	59.433	54.368
6	Andre tilgodehavender	563.379	563.379
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>622.812</u>	<u>617.747</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.912.079</u>	<u>6.779.286</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	2.504.395	2.093.720
	Varebeholdninger i alt	<u>2.504.395</u>	<u>2.093.720</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	84.653.201	74.226.830
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	13.548.167	18.317.830
	Andre tilgodehavender	45.000	0
8	Periodeafgrænsningsposter	1.718.059	1.734.293
	Tilgodehavender i alt	<u>99.964.427</u>	<u>94.278.953</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	500.000	500.000
	Værdipapirer i alt	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
9	Likvide beholdninger	12.523.793	15.863.735
	Omsætningsaktiver i alt	<u>115.492.615</u>	<u>112.736.408</u>
	Aktiver i alt	<u>120.404.694</u>	<u>119.515.694</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	600.000	600.000
	Overført resultat	<u>30.213.788</u>	<u>27.899.941</u>
	Egenkapital i alt	<u>30.813.788</u>	<u>28.499.941</u>
Hensatte forpligtelser			
10	Hensættelser til garantireparationer	1.700.000	1.600.000
11	Hensættelser til udskudt skat	<u>7.589.210</u>	<u>7.063.836</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>9.289.210</u>	<u>8.663.836</u>
Gældsforpligtelser			
	Leasingforpligtelser	1.150.838	1.419.273
	Selskabsskat	130.064	968.698
	Anden gæld	<u>10.160.103</u>	<u>10.510.456</u>
12	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.441.005</u>	<u>12.898.427</u>
12	Kortfristet del af langfristet gæld	268.435	262.517
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	10.503.633	9.500.830
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	45.741.210	42.312.448
	Anden gæld	<u>12.347.413</u>	<u>17.377.695</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>68.860.691</u>	<u>69.453.490</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>80.301.696</u>	<u>82.351.917</u>
	Passiver i alt	<u>120.404.694</u>	<u>119.515.694</u>
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Eventualposter		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	500.000	22.293.289	22.793.289
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.293.348	-2.293.348
Kontant kapitaludvidelse	100.000	7.900.000	8.000.000
Egenkapital 1. juli 2021	600.000	27.899.941	28.499.941
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.313.847	2.313.847
	600.000	30.213.788	30.813.788

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Årets resultat	2.313.847	-2.293.349
16 Reguleringer	4.205.229	1.649.764
17 Ændring i driftskapital	-7.045.262	-17.996.717
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-526.186	-18.640.302
Renteindbetalinger og lignende	23.884	581
Renteudbetalinger og lignende	-1.506.434	-1.606.617
Pengestrøm fra ordinær drift	-2.008.736	-20.246.338
Betalt selskabsskat	-968.698	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-2.977.434	-20.246.338
Køb af materielle anlægsaktiver	-99.990	-3.280.036
Salg af materielle anlægsaktiver	0	1.295.000
Andre pengestrømme fra investeringsaktivitet	0	-500.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-99.990	-2.485.036
Optagelse af langfristet gæld	0	1.681.790
Afdrag på langfristet gæld	-262.517	-453.141
Bundne likvider på sikringskonto	919.478	-6.979.218
Kontant kapitalforhøjelse	0	8.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	656.961	2.249.431
Ændring i likvider	-2.420.463	-20.481.943
Likvider 1. juli 2021	7.714.516	28.196.459
Likvider 30. juni 2022	5.294.053	7.714.516
Likvider		
Likvide beholdninger	5.294.053	7.714.516
Likvider 30. juni 2022	5.294.053	7.714.516

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	74.219.515	88.426.686
Pensioner	9.449.603	11.354.707
Andre omkostninger til social sikring	2.892.136	3.632.507
	<u>86.561.254</u>	<u>103.413.900</u>
Direktion og bestyrelse	<u>1.738.513</u>	<u>3.741.256</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>156</u>	<u>179</u>
2. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	2.313.847	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-2.293.348</u>
Disponeret i alt	<u>2.313.847</u>	<u>-2.293.348</u>
	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. juli 2021	<u>1.100.000</u>	<u>1.100.000</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>1.100.000</u>	<u>1.100.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-1.100.000	-975.000
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>-125.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-1.100.000</u>	<u>-1.100.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	35.886.134	35.111.914
Tilgang i årets løb	99.990	3.280.036
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-2.505.815</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>35.986.124</u>	<u>35.886.135</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-29.724.596	-29.755.978
Årets afskrivninger	-1.972.261	-1.906.516
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>1.937.898</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-31.696.857</u>	<u>-29.724.596</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>4.289.267</u>	<u>6.161.539</u>
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2021	<u>21.985</u>	<u>21.985</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>21.985</u>	<u>21.985</u>
Opskrivninger 1. juli 2021	32.383	10.004
Årets opskrivninger	<u>5.065</u>	<u>22.379</u>
Opskrivninger 30. juni 2022	<u>37.448</u>	<u>32.383</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>59.433</u>	<u>54.368</u>
6. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. juli 2021	<u>563.379</u>	<u>563.379</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>563.379</u>	<u>563.379</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>563.379</u>	<u>563.379</u>
Der specificeres således:		
Deposita	<u>563.379</u>	<u>563.379</u>
	<u>563.379</u>	<u>563.379</u>

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	270.883.727	216.250.024
Aconto faktureringer	<u>-267.839.193</u>	<u>-207.433.024</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>3.044.534</u>	<u>8.817.000</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	13.548.167	18.317.830
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-10.503.633</u>	<u>-9.500.830</u>
	<u>3.044.534</u>	<u>8.817.000</u>
8. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede forsikringer og husleje samt øvrige eksterne omkostninger.		
9. Likvide beholdninger		
Af selskabets indestående i pengeinstitut skal 7.229 tkr. henføres til sikringskonti, som står til sikkerhed for igangværende entrepriser.		
10. Hensættelser til garantireparationer		
Hensættelser garantiforpligtelser	<u>1.700.000</u>	<u>1.600.000</u>
	<u>1.700.000</u>	<u>1.600.000</u>

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
11. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2021	7.063.835	8.676.252
Udskudt skat af årets resultat	<u>525.375</u>	<u>-1.612.416</u>
	<u>7.589.210</u>	<u>7.063.836</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	-111.432	111.323
Omsætningsaktiver	8.074.642	7.304.513
Hensatte forpligtelser	<u>-374.000</u>	<u>-352.000</u>
	<u>7.589.210</u>	<u>7.063.836</u>

12. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/6 2022</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/6 2022</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Leasingforpligtelser	1.419.273	268.435	1.150.838	0
Selskabsskat	130.064	0	130.064	0
Anden gæld	<u>10.160.103</u>	<u>0</u>	<u>10.160.103</u>	<u>0</u>
	<u>11.709.440</u>	<u>268.435</u>	<u>11.441.005</u>	<u>0</u>

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Af selskabets indestående i pengeinstitut skal 7.229 t.kr. henføres til sikringskonti, som står til sikkerhed for igangværende entrepriser.

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået uopsigelig huslejekontrakt indtil 1/1-2025. Den årlige husleje udgør 2.369 t.kr.

Der er ydet sædvanlige branchemæssige arbejdsgarantier i forbindelse med udført arbejde.

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1.920 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5-51 måneder og en samlet leasingydelse på 6.556 t.kr.

Selskabet er part i en verserende sag omkring rettidig aflevering, mangelindsigelser og betalinger for ekstraarbejder på et større projekt. Bygherre har tilsvarende fremsat en række modkrav og krav om dagsboder. Det er ledelsens, sammen med selskabets juridiske rådgiveres, vurdering, at sagen afsluttes uden omkostninger for selskabet.

15. Nærtstående parter

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er foregået på markedsmæssige vilkår.

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.972.261	2.031.516
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-727.083
Andre finansielle indtægter	-28.907	-18.080
Øvrige finansielle omkostninger	1.506.436	1.606.617
Skat af årets resultat	655.439	-643.206
Andre hensatte forpligtelser	100.000	-600.000
	<u>4.205.229</u>	<u>1.649.764</u>
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-410.675	-457.901
Ændring i tilgodehavender	-7.652.232	-13.789.930
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.017.645	-3.748.886
	<u>-7.045.262</u>	<u>-17.996.717</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TL Byg A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 poster direkte i egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskontoreringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

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

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.