



FP ApS

Grønløkkevej 10
5000 Odense C
CVR-nr. 83529016

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.11.2023

Palle Ove Nielsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022/23	9
Balance pr. 30.06.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

FP ApS

Grønløkkevej 10

5000 Odense C

CVR-nr.: 83529016

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

Bestyrelse

Palle Ove Nielsen, formand

Hans Peter Poulsen

Jack Preben Pedersen

Svend Poulsen

Jens Misser Poulsen

Direktion

Hans Peter Poulsen, direktør

Hans Misser Poulsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for FP ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10.11.2023

Direktion

Hans Peter Poulsen
direktør

Hans Misser Poulsen
direktør

Bestyrelse

Palle Ove Nielsen
formand

Hans Peter Poulsen

Jack Preben Pedersen

Svend Poulsen

Jens Misser Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i FP ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FP ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.

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 herudover 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.

Odense, den 10.11.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Allan Dydensborg Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34144

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	7.735	7.097	5.877	5.233	5.183
Driftsresultat	(407)	(251)	(1.141)	(1.380)	(1.215)
Resultat af finansielle poster	(1.510)	(5.280)	69	(3.026)	(3.971)
Årets resultat	40.049	97.076	88.010	60.121	68.305
Balancesum	604.361	563.963	476.109	374.465	314.255
Investeringer i materielle aktiver	1.843	183	1.196	380	231
Egenkapital	538.196	493.161	375.896	280.914	224.824
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	7,77	22,34	26,80	23,78	34,99
Soliditetsgrad (%)	89,05	87,45	78,95	75,02	71,54

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at byggevirksomhed med renovering og vedligeholdelse af ejendomme, samt at foretage investering i anparter i datterselskaber, der ejer og udlejer investeringsejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud før skat på 38.250 t.kr. mod 95.864 t.kr. sidste år.

Udviklingen i årets resultat skyldes primært reducerede indtægter af resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, i hvilke dagsværdireguleringer af investeringsejendomme har været lavere end sidste år.

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat afviger positivt i forhold til den forventede udvikling.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder er påvirket af, at investeringsejendomme i tilknyttede virksomheder måles til dagsværdi på baggrund af en beregnet værdi i henhold til den afkastbaseret metode.

Transaktionsmængden for den type investeringsejendomme, der ejes af de tilknyttede virksomheder er faldet væsentligt, og der er en forøget usikkerhed omkring måling af dagsværdien af sådanne ejendomme.

Opgørelsen af den fysiske færdiggørelsesgrad af selskabets igangværende arbejder for fremmed regning er forbundet med et skøn. Der er dermed forøget usikkerhed om målingen af den fysiske færdiggørelsesgrad af de igangværende arbejder for fremmed regning.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et resultat af den ordinære drift, eksklusive indtægter fra kapitalandele, der er på niveau med det realiserede niveau for regnskabsåret 2022/23.

Videnressourcer

Byggevirksomhed, herunder udførelse af renovering og vedligeholdelse opgaver på ejendomme, kræver et højt uddannelses- og erfaringsniveau. Selskabet bruger derfor mange ressourcer på at rekruttere, fastholde og videreuddanne medarbejdere med et højt uddannelses- og erfaringsniveau inden for branchen.

Miljømæssige forhold

Selskabet følger gældende regler for klima- og miljømæssige forhold.

Selskabets væsentligste ricisi i forhold til negativ påvirkning på miljø og klima kan henføres til CO2 udledning i forbindelse med produktion af de materialer, der anvendes ved byggeri, renovering og vedligeholdelse af ejendomme.

Selskabets fokus er derfor rettet mod ovenstående områder med indsatser, som bidrager til en ansvarlig holdning for miljøet og klimaet, og som skaber værdi for ejere, kunder, samarbejdspartnere og samfundet generelt.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		7.735.218	7.096.556
Personaleomkostninger	1	(7.556.504)	(6.972.115)
Af- og nedskrivninger		(585.865)	(375.859)
Driftsresultat		(407.151)	(251.418)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	41.546.393	101.395.926
Andre finansielle indtægter	3	1.746.411	2.217.196
Andre finansielle omkostninger	4	(3.256.078)	(7.497.435)
Resultat før skat		39.629.575	95.864.269
Skat af årets resultat	5	419.862	1.211.590
Årets resultat	6	40.049.437	97.075.859

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Investeringsejendomme		1.030.910	1.030.910
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.317.119	1.262.506
Materielle aktiver	7	3.348.029	2.293.416
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		573.068.092	527.527.821
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.735.752
Finansielle aktiver	8	573.068.092	529.263.573
Anlægsaktiver		576.416.121	531.556.989
Råvarer og hjælpematerialer		209.665	185.948
Fremstillede varer og handelsvarer		2.500.000	2.500.000
Varebeholdninger	9	2.709.665	2.685.948
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		29.492	116.562
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	3.051.179	1.395.230
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.189.604	12.729.559
Andre tilgodehavender		63.517	1.899.294
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	11	1.933.851	1.300.084
Periodeafgrænsningsposter	12	73.999	85.766
Tilgodehavender		23.341.642	17.526.495
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	9.689.132
Værdipapirer og kapitalandele		0	9.689.132
Likvide beholdninger		1.893.930	2.504.382
Omsætningsaktiver		27.945.237	32.405.957
Aktiver		604.361.358	563.962.946

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital	13	200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		543.626.526	496.965.645
Overført overskud eller underskud		(5.630.593)	(4.004.222)
Egenkapital		538.195.933	493.161.423
Udskudt skat	14	380.147	168.340
Hensatte forpligtelser		380.147	168.340
Gæld til tilknyttede virksomheder		60.721.445	64.592.012
Langfristede gældsforpligtelser	15	60.721.445	64.592.012
Bankgæld		0	86.865
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.300.095	3.141.507
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	96.473
Anden gæld	16	2.763.738	2.716.326
Kortfristede gældsforpligtelser		5.063.833	6.041.171
Gældsforpligtelser		65.785.278	70.633.183
Passiver		604.361.358	563.962.946
Dagsværdioplysninger	17		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Eventualforpligtelser	19		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	20		
Koncernforhold	21		

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	496.965.645	(4.004.222)	493.161.423
Valutakursreguleringer	0	197.804	0	197.804
Øvrige egenkapitalposter	0	6.137.524	0	6.137.524
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(1.350.255)	0	(1.350.255)
Årets resultat	0	41.675.808	(1.626.371)	40.049.437
Egenkapital ultimo	200.000	543.626.526	(5.630.593)	538.195.933

Noter

1 Personalemkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	6.235.830	5.761.754
Pensioner	939.183	829.698
Andre omkostninger til social sikring	381.491	380.663
	7.556.504	6.972.115
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	19	18

	Ledelses- vederlag 2022/23	Ledelses- vederlag 2021/22
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.099.000	1.072.000
	1.099.000	1.072.000

2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I posten for 2022/23 indgår et tab på 1.554 t.kr. som følge af likvidation af datterselskab.

3 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	588.470	247.247
Renteindtægter i øvrigt	74.263	523.778
Valutakursreguleringer	1.878	0
Dagsværdireguleringer	1.081.800	1.446.171
	1.746.411	2.217.196

4 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.887.433	3.875.877
Renteomkostninger i øvrigt	325.721	596.978
Valutakursreguleringer	0	3.007
Dagsværdireguleringer	42.924	3.021.573
	3.256.078	7.497.435

5 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	211.807	271.849
Regulering vedrørende tidligere år	2.885	4.068
Refusion i sambeskatning	(634.554)	(1.487.507)
	(419.862)	(1.211.590)

6 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Overført resultat	40.049.437	97.075.859
	40.049.437	97.075.859

7 Materielle aktiver

	Investerings- ejendomme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.	kr.
Kostpris primo	3.005.801	2.852.520
Tilgange	0	1.842.936
Afgange	0	(864.983)
Kostpris ultimo	3.005.801	3.830.473
Af- og nedskrivninger primo	0	(1.590.014)
Årets afskrivninger	0	(585.865)
Tilbageførsel ved afgang	0	662.525
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(1.513.354)
Dagsværdireguleringer primo	(1.974.891)	0
Dagsværdireguleringer ultimo	(1.974.891)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.030.910	2.317.119

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.
Kostpris primo	30.562.176	1.735.752
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(1.120.610)	0
Afgange	0	(1.735.752)
Kostpris ultimo	29.441.566	0
Opskrivninger primo	496.965.645	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(331.285)	0
Valutakursreguleringer	197.803	0
Egenkapitalreguleringer	4.787.269	0
Andel af årets resultat	41.546.395	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	460.699	0
Opskrivninger ultimo	543.626.526	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	573.068.092	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
R.R.P.s Minde ApS	Odense	100,00
Bananhandel Import/Eksport ApS	Odense	100,00
FP Mielno sp z.o.o.	Polen	100,00
FP1 Germany Immobiliengesellschaft mbH	Tyskland	100,00
KMP Hamburg III GmbH	Tyskland	100,00

9 Varebeholdninger

Fremstillede varer og handelsvarer består af sommerhusgrunde på Langeland.

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	3.051.179	1.395.230
	3.051.179	1.395.230

11 Tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Af den samlede saldo forfalder 635 t.kr. til betaling mere end 12 måneder efter statusdagen.

12 Periodeafgrænsningsposter

I periodeafgrænsningsposter indgår bl.a. periodisering af forsikringer og vægtafgift.

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.	Bogført pariværdi kr.
A-anparter	30.000	1	30.000	30.000
B-anparter	170.000	1	170.000	170.000
	200.000		200.000	200.000

14 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Materielle aktiver	195.005	168.340
Tilgodehavender	185.142	0
Udskudt skat i alt	380.147	168.340

Bevægelser i året	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Primo	168.340	(103.509)
Indregnet i resultatopgørelsen	211.807	271.849
Ultimo	380.147	168.340

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	60.721.445
	60.721.445

16 Anden gæld

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Moms og afgifter	2.332.227	1.552.211
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	158.109	118.195
Feriepengeforpligtelser	6.760	55.089
Afledte finansielle instrumenter	265.627	935.633
Anden gæld i øvrigt	1.015	55.198
	2.763.738	2.716.326

I anden gæld indgår negativ dagsværdi af renteswap på 266 t.kr. Renteswappen er indgået med Nordea og har en samlet hovedstol på 1.050 t.EUR med en løbetid indtil 31. december 2027. Renteswappen sikrer en fast rente på 4,99% i restløbetiden.

17 Dagsværdioplysninger

	Investerings- ejendomme kr.	Afledte finansielle instrumenter kr.
Dagsværdi ultimo	1.030.910	(265.627)
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	0	670.006

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	0	21.221

19 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med D.P.P. Holding 2 som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

20 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

H.P.P. Holding A/S, Odense, moderselskab
H.P.P. Holding 2 ApS, Odense, koncernselskab
D.P.P. Holding 2 ApS, Odense, øverste koncernselskab
Hans Peter Poulsen, Odense, ultimativ ejer

Alle transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår.

21 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
D.P.P. Holding 2 ApS, Odense

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
H.P.P. Holding A/S, Odense

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs.

Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for året.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under

acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommenes købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af den afkastbaserede model som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte ejendomme.

Beregningen baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen.

Regnskabsårets regulering af ejendommenes dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Den anvendte regnskabspraksis for væsentlige regskabsposter i tilknyttede virksomheder er:

Investeringsejendomme: Investeringsejendomme måles til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Regnskabsårets regulering af ejendommenes dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger, grunde, bygninger og afholdte projektomkostninger måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Varer under fremstilling består af igangværende arbejder for fremmed regning til kostpris.

Kostprisen for varebeholdninger omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for H.P.P. Holding A/S, CVR-nr. 20715987.