



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

TØMRERMESTER OLE BÆK PEDERSEN APS

C/O LONE BISGAARD, GAMMEL HØVEJ 29, 9400 NØRRESUNDBY

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. maj 2024

Niels Jørgen Pedersen

CVR-NR. 89 43 49 12

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Tømrermester Ole Bæk Pedersen ApS c/o Lone Bisgaard, Gammel Høvej 29 9400 Nørresundby |
| | CVR-nr.: 89 43 49 12 Stiftet: 28. februar 1980 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Niels Jørgen Pedersen, formand Aksel Birger Thomsen Morten Larsen Henrik Skelbæk Christiansen Hans Jakob Würtz |
| Direktion | Henrik Skelbæk Christiansen Morten Larsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg |
| Pengeinstitut | Sparekassen Danmark Østergade 15 9760 Vrå |
| | Tryg Garanti Klausdalsbrovej 601 2750 Ballerup |
| Advokat | TEKTON ADVOKATANPARTSSELSKAB Lyngvej 5 9000 Aalborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tømrermester Ole Bæk Pedersen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 8. maj 2024

Direktion:

Henrik Skelbæk Christiansen

Morten Larsen

Bestyrelse:

Niels Jørgen Pedersen
Formand

Aksel Birger Thomsen

Morten Larsen

Henrik Skelbæk Christiansen

Hans Jakob Würtz

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Tømrermester Ole Bæk Pedersen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tømrermester Ole Bæk Pedersen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med det indregnede tilgodehavender for 2,9 mio. kr. inkl. moms. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 8. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er tømrervirksomhed og anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ved indregning og måling af tilgodehavender fra salg, er der tvist med hovedentreprenør på en enkeltstående opgave, beløbende til 2,9 mio. kr. inkl. moms, hvorved det er forbundet med usikkerhed ved indregning og måling. Tvisten med hovedentreprenør forventes at skulle afgøres ved syn- og skønsforretning. Det er ledelsens vurdering, at der opnås medhold i den forestående syn- og skønsforretning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud efter skat på 2.076 tkr., hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets ledelse forventer positivt resultat for det kommende regnskabsår, ligesom det forventes, at den usikkerhed som er beskrevet i note for "usikkerhed ved indregning og måling" samt "eventualforpligtelser" ikke vil have negativ effekt for kommende regnskabsår.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 21.441.079 | 21.478.613 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -17.938.167 | -25.819.832 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver..... | | -452.475 | -501.781 |
| DRIFTSRESULTAT | | 3.050.437 | -4.843.000 |
| Andre finansielle indtægter | | 12.355 | 11.930 |
| Øvrige finansielle omkostninger | | -388.246 | -292.870 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 2.674.546 | -5.123.940 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -598.862 | 1.126.086 |
| ÅRETS RESULTAT | | 2.075.684 | -3.997.854 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Ekstraordinært udbytte..... | | 0 | 1.000.000 |
| Overført resultat..... | | 2.075.684 | -4.997.854 |
| I ALT | | 2.075.684 | -3.997.854 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 6.242.803 | 6.300.011 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 869.957 | 1.265.224 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 7.112.760 | 7.565.235 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 7.112.760 | 7.565.235 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 91.400 | 103.500 |
| Varebeholdninger..... | | 91.400 | 103.500 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 6.745.331 | 6.347.596 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 4 | 600.891 | 2.903.259 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | 247.348 | 846.210 |
| Andre tilgodehavender..... | | 611.027 | 622.778 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 23.543 | 20.800 |
| Tilgodehavender..... | | 8.228.140 | 10.740.643 |
| Likvide beholdninger..... | | 829.836 | 404.169 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 9.149.376 | 11.248.312 |
| AKTIVER..... | | 16.262.136 | 18.813.547 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | | 5.665.093 | 3.589.409 |
| EGENKAPITAL | | 5.865.093 | 3.789.409 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 3.424.550 | 3.645.493 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | 3.424.550 | 3.645.493 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 220.943 | 221.572 |
| Gæld til pengeinstitutter | | 0 | 2.615.445 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 4 | 1.739.301 | 445.415 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.050.201 | 3.645.311 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 2.000.000 | 2.937.678 |
| Anden gæld | | 1.962.048 | 1.513.224 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 6.972.493 | 11.378.645 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE | | 10.397.043 | 15.024.138 |
| PASSIVER | | 16.262.136 | 18.813.547 |
| | | | |
| Eventualposter mv. | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |
| Forudsætninger for fortsat drift | 8 | | |
| Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| kr. | Anpartskapital | Overført resultat | I alt |
|---|----------------|-------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023..... | 200.000 | 3.589.409 | 3.789.409 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 2.075.684 | 2.075.684 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 200.000 | 5.665.093 | 5.865.093 |

NOTER

| | 2023 kr. | 2022 kr. | Note |
|--|---------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 37 | 55 | |
| Løn og gager..... | 15.476.421 | 22.472.512 | |
| Pensioner..... | 2.005.965 | 2.861.545 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 455.781 | 485.775 | |
| | 17.938.167 | 25.819.832 | |
| | | | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Regulering af udskudt skat..... | 598.862 | -1.126.086 | |
| | 598.862 | -1.126.086 | |
| | | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | 6.419.919 | 3.938.039 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 6.419.919 | 3.938.039 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023..... | 119.908 | 2.672.815 | |
| Årets afskrivninger..... | 57.208 | 395.267 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | 177.116 | 3.068.082 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 6.242.803 | 869.957 | |
| | 2023 kr. | 2022 kr. | |
| | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 4 |
| Medgåede materialer og løn..... | 48.634.287 | 39.673.337 | |
| Avancetillæg..... | 10.452.532 | -124.576 | |
| Acontofaktureringer..... | -60.225.229 | -37.090.917 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | -1.138.410 | 2.457.844 | |
| Der indregnes således: | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 600.891 | 2.903.259 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | -1.739.301 | -445.415 | |
| | -1.138.410 | 2.457.844 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|--------------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 5 |
| | 31/12 2023 | Afdrag | Restgæld | 31/12 2022 | |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt | |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 3.645.493 | 220.943 | 2.685.112 | 3.867.065 | |
| | 3.645.493 | 220.943 | 2.685.112 | 3.867.065 | |
| Eventualposter mv. | | | | | 6 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har stillet betalings- og arbejdsgarantier på 15.406 tkr. | | | | | |
| Selskabet har modtaget krav om dagbøder på enkeltstående projekt 2,4 mio. kr. Selskabets ledelse har indhentet juridisk vurdering af det anmeldte krav, hvis konklusion er, at det rejste krav ikke er hjemlet i underliggende aftalegrundlag, hvorfor det ikke er indregnet. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 7 |
| Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 3.645 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 6.243 tkr. | | | | | |
| Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt 2.000 tkr., der er givet pant i ovenstående grunde og bygninger. Et ejerpantebrev på 2.000 tkr. er deponeret til sikkerhed for bankgæld. | | | | | |
| Til sikkerhed for bankgæld på 0 kr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: | | | | | |
| | | | | kr. | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | | | 869.957 | |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | | | 91.400 | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | | | 6.745.331 | |
| Forudsætninger for fortsat drift | | | | | 8 |
| Selskabets ledelse forventer positivt resultat for kommende regnskabsår, ligesom det forventes, at den usikkerhed som er beskrevet i note for "usikkerhed ved indregning og måling" samt "eventualforpligtelser" ikke vil have negativ effekt for kommende regnskabsår. | | | | | |
| Under den forudsætning at selskabets ledelsen forventer et positivt resultat og konsolidering for regnskabsår 2024, kombineret med at selskabets kapitalejere har afgivet tilbagetrædelseserklæring på deres mellemværende, aflægges årsrapporten under forudsætningen om fortsat drift. | | | | | |
| Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling | | | | | 9 |
| Ved indregning og måling af tilgodehavender fra salg, er der tvist med hovedentreprenør på en enkeltstående opgave, beløbende til 2,9 mio. kr. inkl. moms, hvorved det er forbundet med usikkerhed ved indregning og måling. Tvisten med hovedentreprenør skal afgøres ved syn- og skønsforretning. Det er ledelsens vurdering, at der opnås fuldt medhold i den forestående syn- og skønsforretning. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tømrermester Ole Bæk Pedersen ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

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

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

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

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

BALANCEN

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger | 50 år | 50 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0-10 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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

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

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.