

Tolstrup A/S

Tolstrup Allé 18, 7000 Fredericia
CVR-nr. 36 53 34 71

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 4. marts 2025

Gynther Kohls

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	8
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	9
Balance	10-11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13-16
Anvendt regnskabspraksis	17-20

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tolstrup A/S Tolstrup Allé 18 7000 Fredericia
	CVR-nr.: 36 53 34 71 Stiftet: 28. januar 2015 Kommune: Fredericia Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Gynther Kohls, formand Christoffer Lund Peter Lund Mads Aaen Lars Jannick Johansen
Direktion	Christoffer Lund Peter Lund
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Tolstrup A/S.

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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 4. marts 2025

Direktion:

Christoffer Lund

Peter Lund

Bestyrelse:

Gynther Kohls
Formand

Christoffer Lund

Peter Lund

Mads Aaen

Lars Jannick Johansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Tolstrup A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tolstrup A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Haderslev, den 4. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kenneth Albert
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41312

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er landsdækkende anlægsgartnervirksomhed med fokus på drift og anlæg af grønne områder, samt vintertjeneste. Kunderne er hovedsageligt professionelle kunder med flerårige kontrakter.

Miljøforhold

Selskabets miljøpolitik er vedvarende at reducere miljøpåvirkningen af selskabets aktiviteter samt bistå kunderne i deres arbejde mod øget biodiversitet i deres grønne områder.

Selskabet er ikke pligtig til at udarbejde grønt regnskab og har ingen væsentlige miljøgodkendelser.

Virksomheden udarbejder årligt en bæredygtighedsrapport, som publiceres på hjemmesiden.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et overskud på 3.980 tkr., og har dermed indfriet de forventninger, der var stillet til året - dette til trods for at 2024 var præget af ekstreme mængder nedbør, og de vejrmæssige forhold vanskeliggjorde planlægningen og udførelsen af virksomhedens drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Ansættelsesforhold

I selskabet ansættes medarbejdere efter kvalifikationer og potentiale og ikke efter køn, farve, nationalitet eller social forhistorie. Selskabet har som mål at forsøge at ansætte personer med særlige udfordringer og personer på kanten af arbejdsmarkedet. Selskabet vil tilbyde gode opkvalificeringsmuligheder og sikre gode arbejdsforhold for alle medarbejdere.

Udviklingsaktiviteter

Selskabet afholder løbende omkostninger til udvikling af produkter/serviceydelser, således at sortimentet følger udviklingen i markedet. Der er i 2024 udviklet en CO2-beregner på kundeniveau.

Selskabet forventer, at aktiviteterne kan bidrage til selskabets fortsatte vækst og indtjening.

Forventninger til fremtiden

På baggrund af de udarbejdede budgetter forventes det kommende regnskabsår at vise vækst i aktiviteterne samt en fortsat fokus på konsolidering, og resultatet forventes på samme niveau som i 2024.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		56.253.748	47.988.888
Personaleomkostninger	1	-44.827.649	-36.965.123
Af- og nedskrivninger		-5.461.442	-5.400.405
Driftsresultat		5.964.657	5.623.360
Andre finansielle indtægter		6.061	15.542
Andre finansielle omkostninger		-837.188	-590.493
Resultat før skat		5.133.530	5.048.409
Skat af årets resultat	2	-1.153.470	-1.108.061
Årets resultat		3.980.060	3.940.348
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.500.000	3.000.000
Overført resultat		1.480.060	940.348
I alt		3.980.060	3.940.348

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		16.474	53.212
Immaterielle anlægsaktiver	3	16.474	53.212
Produktionsanlæg og maskiner		8.110.579	7.218.473
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.564.202	5.570.208
Indretning af lejede lokaler		111.482	226.364
Materielle anlægsaktiver	4	13.786.263	13.015.045
Lejededpositum og andre tilgodehavender		35.198	23.008
Finansielle anlægsaktiver	5	35.198	23.008
Anlægsaktiver		13.837.935	13.091.265
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.328.884	29.273.783
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	1.808.685	898.268
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		223.000	0
Udskudte skatteaktiver		78.840	46.882
Periodeafgrænsningsposter		231.000	255.702
Tilgodehavender		20.670.409	30.474.635
Omsætningsaktiver		20.670.409	30.474.635
Aktiver		34.508.344	43.565.900

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		400.000	400.000
Overført resultat		10.584.096	9.104.036
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.500.000	3.000.000
Egenkapital		13.484.096	12.504.036
Andre hensatte forpligtelser	7	275.000	0
Hensatte forpligtelser		275.000	0
Leasingforpligtelser		6.881.635	7.483.375
Langfristede gældsforpligtelser	8	6.881.635	7.483.375
Gæld til pengeinstitutter		1.438.779	4.751.970
Leasingforpligtelser		3.205.043	2.933.904
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	220.922	250.078
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.262.944	10.217.586
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	113.011
Selskabsskat		1.182.672	470.286
Anden gæld		3.557.253	4.841.654
Kortfristede gældsforpligtelser		13.867.613	23.578.489
Gældsforpligtelser		20.749.248	31.061.864
Passiver		34.508.344	43.565.900
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernregnskab	11		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	400.000	9.104.036	3.000.000	12.504.036
Forslag til resultatdisponering		1.480.060	2.500.000	3.980.060
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-3.000.000	-3.000.000
Egenkapital 31. december 2024	400.000	10.584.096	2.500.000	13.484.096

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	81	71
Løn og gager	38.902.980	32.225.752
Pensioner	4.882.855	3.929.251
Andre omkostninger til social sikring	999.306	800.585
Andre personaleomkostninger	42.508	9.535
	44.827.649	36.965.123
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	1.185.428	1.120.286
Regulering af udskudt skat	-31.958	-12.225
	1.153.470	1.108.061
3 Immaterielle anlægsaktiver		
kr.		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
Kostpris 1. januar 2024		146.950
Kostpris 31. december 2024		146.950
Afskrivninger 1. januar 2024		93.738
Årets afskrivninger		36.738
Afskrivninger 31. december 2024		130.476
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024		16.474

Noter

4 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	13.130.945	11.243.235	574.416
Tilgang	3.665.878	1.695.264	0
Afgang	-614.733	-238.459	0
Kostpris 31. december 2024	16.182.090	12.700.040	574.416
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	5.912.472	5.673.027	348.052
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-322.284	-162.712	0
Årets afskrivninger	2.481.323	1.625.523	114.882
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	8.071.511	7.135.838	462.934
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	8.110.579	5.564.202	111.482
Finansielle leasingaktiver	4.425.277	4.786.404	

5 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	23.008
Tilgang	12.190
Kostpris 31. december 2024	35.198
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	35.198

	2024 kr.	2023 kr.
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	5.400.358	3.236.687
Acontofaktureringer/acontobetalingen	-3.812.595	-2.588.497
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	1.587.763	648.190
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	1.808.685	898.268
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	-220.922	-250.078
	1.587.763	648.190

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
7 Andre hensatte forpligtelser		
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:		
0-1 år	215.000	0
> 1 år	60.000	0
	275.000	0

8 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Leasingforpligtelser	10.086.678	3.205.043	88.292	10.417.279
	10.086.678	3.205.043	88.292	10.417.279

9 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 35 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 289 tkr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 1.498 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2026.

Selskabet har stillet arbejds- og betalingsgarantier for ialt 2.586 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SKFI Grønt Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstituttet har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	kr.
Produktionsanlæg og maskiner	3.685.302
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	777.798
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	18.328.884

Aktiver finansieret ved finansiell leasing fremgår af note 4 med en samlet bogført værdi på 9.212 tkr. og restgælden udgør 10.087 tkr.

Noter

11 | Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for SKFI Grønt Holding ApS, C/O Ferdinand Rahbeks Alle 21, 1801 Frederiksberg C, CVR-nummer 45380257.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tolstrup A/S for 2024 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

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

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

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder og udviklet software afskrives lineært over den forventede økonomiske levetid, der er vurderet til 4 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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
Produktionsanlæg og maskiner	4-7 år	0-15 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år	0-15 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

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

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede tab på levering af kontrakter indgået inden statusdagen mv. samt udskudt skat.

Tab på eksisterende kontrakter omfatter forpligtelser til udførelse af arbejder inden for kontraktperioden på 1-2 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med de konkrete opgaver.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på kontrakten.

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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