

Toppenberg H.O.K. A/S

Sundsholmen 9, 9400 Nørresundby
CVR-nr. 10 32 30 02

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.03.25

Hanne Toppenberg
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Toppenberg H.O.K. A/S
Sundsholmen 9
9400 Nørresundby
Telefon: 98 19 29 22
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 10 32 30 02
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Erik Toppenberg

Bestyrelse

Hanne Toppenberg, formand
Erik Toppenberg
Birte Rasmussen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24 for Toppenberg H.O.K. 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. 30.09.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 17. marts 2025

Direktionen

Erik Toppenberg

Bestyrelsen

Hanne Toppenberg
Formand

Erik Toppenberg

Birte Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Toppenberg H.O.K. A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Toppenberg H.O.K. A/S for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.09.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.23 - 30.09.24 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

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 lovgivningen.

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 17. marts 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bjørn
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28606

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
--	---------	---------	---------	---------	---------

Resultat

Resultat af primær drift	-6.198	1.284	2.815	3.505	1.233
--------------------------	--------	-------	-------	-------	-------

Årets resultat	-4.885	1.089	2.504	2.921	1.030
----------------	--------	-------	-------	-------	-------

Balance

Samlede aktiver	19.082	23.003	21.946	20.634	19.403
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Egenkapital	2.895	5.780	7.192	7.688	4.767
-------------	-------	-------	-------	-------	-------

Nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
--	---------	---------	---------	---------	---------

Soliditet

Soliditetsgrad	15%	25%	33%	37%	25%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	73	68	80	75	64
---------------------------	----	----	----	----	----

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive handel, håndværk og industri.

Selskabet henvender sig til professionelle kunder, hovedsageligt boligselskaber, offentlige og private virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.23 - 30.09.24 udviser et resultat på DKK -4.885.218 mod DKK 1.088.710 for tiden 01.10.22 - 30.09.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.895.003.

2023/24 var året, hvor ledelsen af selskabet skulle løftes fra Toppenberg til en ansat direktør.

En ny direktør blev derfor ansat medio august 2023 med henblik på at overtage ledelsen af familieaktieselskabet. Der var budgetteret med, at 4. kv. 2023 skulle bære både den nye direktørs løn, den nye regnskabschefs løn, samt løn til Erik og Hanne Toppenberg, således at Erik og Hanne Toppenberg fratrådte pr. 31.12.23.

Perioden var ikke let, idet der allerede her manglede nye licitationsopgaver, hvorimod servicedelen kørte tilfredsstillende. Desuden var en licitationsopgave ramt af både dårligt vejr og fejl i kalkulationen.

Den nye ledelse igangsatte først i 2024 en lang række af nye moderniseringstiltag og arbejde med ESG m.m. Dette gjorde desværre, at opmærksomheden blev ledt bort fra driften, og medførte stor frustration specielt hos funktionærerne.

I forbindelse hermed blev der ansat yderligere medarbejdere i administrationen. Samtidig fortsatte de store materialeprisstigninger mod forventningerne, og de meget dyre overenskomster på vores område var svære at viderefakturere.

Resultatet af ovenstående forhold som alle trak i retning af et forringet resultat, blev det dårligste resultat i firmaets mere end 100 års historie, hvorfor vi så os nødsaget til at gå tilbage til den gamle ledelse. Fra 1. november 2024 er Erik Toppenberg således genindtrådt som tømrermester, og Hanne Toppenberg assisterer med at genoprette økonomistyringen.

For 4. kv. 2024 er der realiseret et mindre positivt resultat og ordresituationen for licitationsordrer er bedret, hvorfor det samlet set forventes at 2024/25 vil resultere i et positivt resultat, og det forventede aktivitetsniveau kan holdes inden for rammerne af de bevilligede trækingsretter hos kreditinstitut og garantiselskab.

For at sikre et fremadrettet tilstrækkeligt kapitalberedskab har modervirksomheden i året ydet et koncerntilskud t.DKK 3.000.

For det kommende år forventes et forbedret aktivitetsniveau samt et resultat før skat på t.DKK 1.000 - 1.500.

Efterfølgende begivenheder

Som omtalt ovenfor er den hidtidige ledelse genindsat, og der er foretaget tilpasninger i organisationen for igen at skabe rentabel drift. Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet yderligere betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Bruttofortjeneste	31.514.309	34.250.182
2	Personaleomkostninger	-37.488.181	-32.862.891
	Resultat før af- og nedskrivninger	-5.973.872	1.387.291
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-223.880	-103.309
	Resultat af primær drift	-6.197.752	1.283.982
	Finansielle indtægter	283.725	398.849
3	Finansielle omkostninger	-341.543	-279.300
	Resultat før skat	-6.255.570	1.403.531
	Skat af årets resultat	1.370.352	-314.821
	Årets resultat	-4.885.218	1.088.710
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
	Overført resultat	-4.885.218	88.710
	I alt	-4.885.218	1.088.710

AKTIVER		30.09.24	30.09.23
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	636.893	399.855
	Materielle anlægsaktiver i alt	636.893	399.855
	Deposita	412.404	412.404
	Finansielle anlægsaktiver i alt	412.404	412.404
	Anlægsaktiver i alt	1.049.297	812.259
	Råvarer og hjælpematerialer	585.124	579.294
	Varebeholdninger i alt	585.124	579.294
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	3.211.934	4.294.259
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.817.067	16.480.827
	Andre tilgodehavender	156.585	0
	Periodeafgrænsningsposter	262.066	833.675
	Tilgodehavender i alt	17.447.652	21.608.761
	Likvide beholdninger	0	2.912
	Omsætningsaktiver i alt	18.032.776	22.190.967
	Aktiver i alt	19.082.073	23.003.226

PASSIVER		30.09.24	30.09.23
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	2.395.003	4.280.221
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
	Egenkapital i alt	2.895.003	5.780.221
	Hensættelser til udskudt skat	854.401	2.287.059
5	Andre hensatte forpligtelser	100.000	0
	Hensatte forpligtelser i alt	954.401	2.287.059
	Selskabsskat	62.306	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	62.306	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.756.603	1.879.352
4	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	380.000	106.354
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.331.900	4.797.101
	Gæld til tilknyttede virksomheder	621.806	1.529.802
	Selskabsskat	24.636	25.147
	Anden gæld	5.055.418	6.598.190
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.170.363	14.935.946
	Gældsforpligtelser i alt	15.232.669	14.935.946
	Passiver i alt	19.082.073	23.003.226

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
<hr/>			
Egenkapitalopgørelse for 01.10.22 - 30.09.23			
Saldo pr. 01.10.22	500.000	4.191.511	2.500.000
Betalt udbytte	0	0	-2.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	88.710	1.000.000
<hr/>			
Saldo pr. 30.09.23	500.000	4.280.221	1.000.000
<hr/>			
Egenkapitalopgørelse for 01.10.23 - 30.09.24			
Saldo pr. 01.10.23	500.000	4.280.221	1.000.000
Koncerntilskud	0	3.000.000	0
Betalt udbytte	0	0	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-4.885.218	0
<hr/>			
Saldo pr. 30.09.24	500.000	2.395.003	0
<hr/>			

1. Særlige poster

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

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Lønkomensation COVID-19, nedlukning kommuner	Andre driftsindtægter	-3.082	3.082
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	73.000	0
I alt		69.918	3.082

2. Personaleomkostninger

Lønninger	31.208.406	27.264.663
Pensioner	4.158.332	3.659.865
Andre omkostninger til social sikring	810.410	773.751
Andre personaleomkostninger	1.311.033	1.164.612
I alt	37.488.181	32.862.891
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	73	68

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	111.943	163.909
Øvrige finansielle omkostninger	229.600	115.391
I alt	341.543	279.300

30.09.24 30.09.23
DKK DKK

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	23.036.464	76.884.916
Acontofaktureringer	-20.204.530	-72.697.011
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	2.831.934	4.187.905

Der indregnes således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning	3.211.934	4.294.259
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-380.000	-106.354
I alt	2.831.934	4.187.905

5. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	100.000	0
----------------------------	---------	---

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter vedrørende driftsmateriel med en restløbetid på mellem 3 - 60 mdr. Den samlede restforpligtelse udgør t.DKK 2.897.

Selskabet har indgået lejekontrakter med tilknyttede virksomheder med en restløbetid på 51 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 3.781.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ved licitationsarbejder er der afgivet garantier iht. AB 18 og AB 92. Disse garantier er stillet gennem Tryk Garanti i alt t.DKK 7.632.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

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

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

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

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

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Tilskud modtaget fra modervirksomheden indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat, idet tilskuddene regnskabsmæssigt behandles som kapitalindskud.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen 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 nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.