



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

ARKITEKTFIRMAET FROST LARSEN A/S

SØNDERHØJ 1, 8260 VIBY J

ÅRSRAPPORT

1. MAJ 2022 - 30. APRIL 2023

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. september 2023**

Thomas Folmann

CVR-NR. 10 52 55 94

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7-8 |
| Årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 9 |
| Balance..... | 10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Arkitektfirmaet Frost Larsen A/S Sønderhøj 1 8260 Viby J CVR-nr.: 10 52 55 94 Stiftet: 30. december 1986 Kommune: Skanderborg Regnskabsår: 1. maj 2022 - 30. april 2023 |
| Bestyrelse | Thomas Villum Folmann, formand Christian Bøgh Jensen Iben Dombernowsky Svend Åge Christensen Mads Lindstrøm Kasper Jørgensen Neesgaard |
| Direktion | Svend Åge Christensen Mads Lindstrøm |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C |
| Pengeinstitut | Arbejdernes Landsbank Silkeborgvej 228 8230 Åbyhøj |
| Advokat | DLA Piper Att.: Jakob Nielsen DOKK1, Hack Kampmanns Plads 2 8000 Aarhus C |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for Arkitektfirmaet Frost Larsen 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. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 11. september 2023

Direktion:

Svend Åge Christensen

Mads Lindstrøm

Bestyrelse:

Thomas Villum Folmann
Formand

Christian Bøgh Jensen

Iben Dombernowsky

Svend Åge Christensen

Mads Lindstrøm

Kasper Jørgensen Neesgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Arkitektfirmaet Frost Larsen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Arkitektfirmaet Frost Larsen A/S for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 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. 30. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 11. september 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er alle aspekter indenfor arkitektfaget samt dermed beslægtet virksomhed. Arkitektfirmaet Frost Larsen A/S er et alsidigt arkitektfirma, etableret 1975 og beliggende i Aarhus. Arkitektfirmaet beskæftiger sig med et bredt spekter af opgaver indenfor arkitektfaget fra overordnet planlægning til nybyggeri, indretning og design.

Vi udfører opgaver for private og offentlige bygherrer som kommuner, regioner og stat, almennyttige boligselskaber, byfornyelser, andelsboligforeninger, selvejende institutioner, menighedsråd m.fl. Opgaverne omfatter bygherrerådgivning, lokalplan lægning, privat og alment boligbyggeri, renoveringer og byfornyelse, plejeboliger, erhvervsbyggeri, kontorer, byggeri for undervisning, byggeri for idræt, kultur og kirke.

En betydelig del af opgaverne løses med arkitektfirmaet som totalrådgiver. Vi udpeger, i samråd med bygherren, underrådgivere som ingeniør, landskabsarkitekt eller andre specialister, afhængig af den konkrete opgave. Samarbejdspartnere udvælges blandt den kreds af underrådgivere og specialister, som vi kender som seriøse og kompetente.

Projekterne bliver løst i et tæt og indgående samarbejde med bygherre, bestyrelser og byggeudvalg. Vi tillægger brugerdialog stor prioritet og arbejder bl.a. med workshops og tværfagligt arbejde således at det færdige byggeri fremstår som et godt arkitektonisk produkt med teknisk, æstetisk, miljømæssigt og økonomisk holdbare løsninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Arkitektfirmaet har haft en tilvækst af renoveringsopgaver for almene boligforeninger samt af kommunale opgaver indenfor daginstitution- og plejeboligbyggeri. Vi forventer at aktiviteten indenfor disse markeder fortsætter det kommende regnskabsår. Vi har ligeledes haft et øget fokus på teamaftaler til fremtidige opgaver og en stigning i søgte og afgivne tilbud på udbudte opgaver.

Årets økonomiske resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Finansielle risici

Selskabet opererer indenfor bygge- og anlægsbranchen og er således underlagt de særlige konjunkturforskeligheder som er gældende for branchen. Selskabet er velkonsolideret med en sund og differentieret kundeportefølje og som sådan på kort sigt kun i begrænset omfang eksponeret for de særlige konjunkturforskeligheder i branchen, samt ændringer i renteniveauet.

Miljøforhold

Arkitektfirmaet Frost Larsen arbejder bevidst ud fra en holistisk og helhedsorienteret designfilosofi, hvor energi- og ressourceoptimerede løsninger bidrager til at reducere bygningernes energiforbrug i såvel udførelsen som i den efterfølgende drift.

Filosofien er grundlæggende at de passive og teknologiske virkemidler der bliver inddraget i projekteringen af bygningerne skal danne en symbiose, sådan at det faktum at bygningerne har et lavt ressourceforbrug bliver en integreret og selvfølgelig del af bygningens ide, arkitektur og rumlige kvaliteter. Arkitektfirmaet har en uddannet konsulent i Svanemærket Byggeri der varetager bæredygtighedsledelsen på de af tegnestuens projekter hvor der skal udføres dokumentation og analyser for et bæredygtigt designvalg.

LEDELSESBERETNING

Videnressourcer

Medarbejderne er vores største aktiv. Det er med deres viden og kunnen, at vi er der, hvor vi er i dag. Nogle af vores stærke sider er en kombination af erfarne og kompetente medarbejdere med en stærk faglighed på alle niveauer og yngre engagerede medarbejdere, som vi arbejder for at kombinere med en høj arbejdsglæde.

I takt med stigning i aktivitetsniveauet i virksomheden forventer vi at udvide medarbejderstaben med personer med de rette kompetencer.

Forventninger til fremtiden

Ledelsens forventning til regnskabsåret 2023/24 er at der vil være en fortsat stabil ordretilgang samtidig med at de igangværende opgaver løbende udføres og afsluttes.

Markedssituationen vurderes at være stagneret på flere segmenter i byggeriet, herunder særligt boligbyggeriet, og derved ses der større konkurrence om opgaver i vores primære vidensområde som daginstitutioner, plejecentre, almene renoveringer mm.

Der afgives løbende tilbud på nye opgaver samt konkurrenceforsalg, hvor forventninger er at fastholde vores nuværende skarpe prissætning og kvalitet.

I regnskabsåret 2023/24 har nuværende partnere Iben Dombernowsky og Svend Åge Christensen valgt at udtræde fra ejerkredsen og sælge deres aktier pr. 01.10.2023.

Den daglige ledelse vil fremadrettet bestå af Christian Bøgh (kreativ leder), Kasper Neesgaard (tegnestuechef) og Mads Lindstrøm (adm. direktør).

Med partnerkredsens forskellige kompetencer - og fælles for alle fuld dedikation og engagement - ser vi frem til at fortsætte udviklingen af tegnestuen i den nye struktur og ikke mindst fortsætte det gode samarbejde med vores kunder og samarbejdspartnere.

Arkitektfirmaet arbejder således fremadrettet med en professionel bestyrelse og ejerskabet fordelt på 3 ligeværdige partnere, og således at arkitektfirmaet kan levere optimale rådgivningsydelser til den enkelte kunde.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 12.223.622 | 10.963.745 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -10.228.493 | -8.966.300 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -203.083 | -237.884 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.792.046 | 1.759.561 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 48.024 | 69.522 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -137.861 | -76.820 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.702.209 | 1.752.263 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -376.074 | -387.927 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.326.135 | 1.364.336 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 1.326.135 | 1.396.547 |
| Overført resultat..... | | 0 | -32.211 |
| I ALT | | 1.326.135 | 1.364.336 |

BALANCE 30. APRIL

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 192.646 | 249.714 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 3 | 192.646 | 249.714 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 205.250 | 205.250 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 4 | 205.250 | 205.250 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 397.896 | 454.964 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 3.941.237 | 4.001.454 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 5 | 418.298 | 647.424 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 38.335 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 0 | 7.995 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 414.163 | 283.952 |
| Tilgodehavender..... | | 4.773.698 | 4.979.160 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 6 | 2.182.184 | 2.284.792 |
| Værdipapirer..... | | 2.182.184 | 2.284.792 |
| Likvider..... | | 3.072.455 | 1.775.868 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 10.028.337 | 9.039.820 |
| AKTIVER..... | | 10.426.233 | 9.494.784 |
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital..... | | 666.668 | 666.668 |
| Overført overskud..... | | 1.333.332 | 1.333.332 |
| Forslag til udbytte..... | | 1.326.135 | 1.396.547 |
| EGENKAPITAL..... | | 3.326.135 | 3.396.547 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 2.010.033 | 2.248.265 |
| Andre hensatte forpligtelser..... | 7 | 300.000 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 2.310.033 | 2.248.265 |
| Selskabsskat..... | | 603.744 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 8 | 603.744 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.304.627 | 1.425.179 |
| Selskabsskat..... | | 12.821 | 12.821 |
| Anden gæld..... | | 2.868.873 | 2.411.972 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 4.186.321 | 3.849.972 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 4.790.065 | 3.849.972 |
| PASSIVER..... | | 10.426.233 | 9.494.784 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------|
| Egenkapital 1. maj 2022..... | 666.668 | 1.333.332 | 1.396.547 | 3.396.547 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | 1.326.135 | 1.326.135 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -1.396.547 | -1.396.547 |
| Egenkapital 30. april 2023..... | 666.668 | 1.333.332 | 1.326.135 | 3.326.135 |

NOTER

| | 2022/23 | 2021/22 | Note |
|---|-------------------|---|----------|
| | kr. | kr. | |
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 16 | 14 | |
| Løn og gager..... | 8.765.208 | 7.740.930 | |
| Pensioner..... | 1.249.420 | 1.041.772 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 60.969 | 51.635 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 152.896 | 131.963 | |
| | 10.228.493 | 8.966.300 | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 614.306 | 28.116 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -238.232 | 359.811 | |
| | 376.074 | 387.927 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. maj 2022..... | | 596.986 | |
| Tilgang..... | | 23.984 | |
| Kostpris 30. april 2023..... | | 620.970 | |
| Af- og nedskrivninger 1. maj 2022..... | | 347.272 | |
| Årets afskrivninger..... | | 81.052 | |
| Af- og nedskrivninger 30. april 2023..... | | 428.324 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023..... | | 192.646 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Lejedespositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. maj 2022..... | | 205.250 | |
| Kostpris 30. april 2023..... | | 205.250 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023..... | | 205.250 | |

NOTER

| | 2023 kr. | 2022 kr. | Note | |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 5 | |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 31.998.473 | 28.960.363 | | |
| Acontofaktureringer/acontobetalinge..... | -31.580.175 | -28.312.939 | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 418.298 | 647.424 | | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 418.298 | 647.424 | | |
| | 418.298 | 647.424 | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | | 6 | |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | |
| | Aktier | Obligationer | | |
| Dagsværdi 30. april 2023..... | 880.974 | 1.301.210 | | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | -79.414 | -38.468 | | |
| | 2023 kr. | 2022 kr. | | |
| Andre hensatte forpligtelser | | | 7 | |
| 0-1 år..... | 300.000 | 0 | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 8 | |
| | 30/4 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/4 2022 gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 603.744 | 0 | 0 | 0 |
| | 603.744 | 0 | 0 | 0 |
| Eventualposter mv. | | | | 9 |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 487 tkr. og en forpligtelse på hhv. 1.663 tkr. i uopsigelighedsperioden på 3 år og 5 måneder. | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | 10 |
| Selskabets pengeinstitut har på vegne af selskabet pr. 30. april 2023 stillet garantier for i alt 31 tkr. | | | | |
| Selskabet har til sikkerhed for alt bankgæld stillet sikkerhed i aktieanparter i Arkitektfirmaet Frost Larsen A/S på nom. 669 tkr. Bankgæld udgør 0 tkr. pr. 30. april 2023. | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Arkitektfirmaet Frost Larsen A/S for 2022/23 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 salg af ydelser og assistance 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 pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler 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 posterings direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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 |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 år | 0 % |

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 driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 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.

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 diskonteringsrenten anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til igangværende sager.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.