



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

SKALA ARCHITECTURE A/S
RÆDESGADE 3 3., 8700 HORSENS
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. marts 2022

Gitte Merete Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	skala architecture a/s Rædersgade 3 3. 8700 Horsens
	CVR-nr.: 14 84 29 85 Stiftet: 28. december 1990 Kommune: Horsens Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bente Damgaard, bestyrelsesformand Charlotte Møller, bestyrelsesmedlem Rene Nedersee Andersen, bestyrelsesmedlem Julie Snedker Ankjær, bestyrelsesmedlem
Direktion	Kurt Ankjær
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for skala architecture 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 4. marts 2022

Direktion:

Kurt Ankjær

Bestyrelse:

Bente Damgaard
Bestyrelsesformand

Charlotte Møller
Bestyrelsesmedlem

Rene Nedersee Andersen
Bestyrelsesmedlem

Julie Snedker Ankjær
Bestyrelsesmedlem

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i skala architecture a/s

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for skala architecture a/s for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Aarhus, den 4. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Tvede-Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23304

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udøve arkitektvirksomhed for både offentlige og private bygherrer inden for følgende områder: boliger, erhverv, læring og kultur, pleje og omsorg, by og land samt bygherrerådgivning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

SKALA har de seneste år fokuseret på - og investeret i - udvidelse og styrkelse af virksomhedens forretnings- og kompetenceområder.

Denne fokusering har været medvirkende til nye strategiske konstellationer og vi har bl.a. været en del af det vindende team på Danmarks første svanemærkede skole - Sundskolen og det vindende team på transformationen af 30.000m² pakhuse for By & Havn.

SKALA er desuden i 2021 er blevet prækvalificeret til en række præstige fyldte projekter, herunder: udbygning og renovering af Kolding Designskole, Kvarterhuset Gadehavekvarteret i Høje Taastrup, Idræts- og generationsprojektet Dronningborg, samt det store renoveringsprojekt: Brøndbystrand Højhuse.

Ligeledes har samtlige SKALAS projektledere i 2021 gennemført et omfattende efteruddannelsesprogram.

Der er i 2021 endvidere blevet udarbejdet en ny 2023 strategi samt en ny opdateret visuel identitet.

Virksomhedens omsætning er fortsat stigende og svarer til de budgetterede forventninger for året, medens årets resultat er påvirket negativt, som direkte følge af udskudte og standsede projekter & konkurrencer i 2. halvår 2021. En konsekvens af kraftigt stigende byggeomkostninger i hele 2021. Årets resultat betragtes således som værende ikke tilfredsstillende.

Selskabets ordretilgang for 2022 er yderst tilfredsstillende og tyder på fortsat vækst, hvorfor det er forventningen, at resultatet for 2022 forbedres væsentligt.

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	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		33.640.788	27.684.504
Personaleomkostninger.....	1	-33.065.639	-26.269.880
Af- og nedskrivninger.....		-315.457	-234.701
DRIFTSRESULTAT		259.692	1.179.923
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder.....	2	2.743	-760.003
Andre finansielle indtægter	3	48.432	22.498
Andre finansielle omkostninger.....	4	-60.155	-35.352
RESULTAT FØR SKAT		250.712	407.066
Skat af årets resultat.....	5	-188.855	-386.736
ÅRETS RESULTAT		61.857	20.330
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		290	0
Overført resultat.....		61.567	20.330
I ALT		61.857	20.330

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		49.999	64.285
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	49.999	64.285
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		979.847	869.934
Indretning af lejede lokaler.....		29.168	0
Materielle anlægsaktiver.....	7	1.009.015	869.934
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		14.457	11.714
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		769.776	570.075
Finansielle anlægsaktiver.....	8	784.233	581.789
ANLÆGSAKTIVER.....		1.843.247	1.516.008
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		13.188.170	9.899.093
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	9.617.201	8.602.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	97.707
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	10	61.023	55.715
Andre tilgodehavender.....		7.701.441	108.909
Periodeafgrænsningsposter.....		1.569.834	1.066.187
Tilgodehavender.....		32.137.669	19.829.611
Likvide beholdninger.....		299.840	5.323.191
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		32.437.509	25.152.802
AKTIVER.....		34.280.756	26.668.810

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		560.000	560.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		290	0
Overført resultat.....		7.699.726	7.638.159
EGENKAPITAL.....		8.260.016	8.198.159
Hensættelse til udskudt skat.....		1.064.008	875.153
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.064.008	875.153
Anden gæld.....		1.465.131	0
Feriepengeindefrysning.....		1.721.578	1.721.578
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	3.186.709	1.721.578
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	1.945.319	2.292.626
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.402.719	7.072.617
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	3.207
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	538.108
Anden gæld.....		13.421.985	5.967.362
Kortfristede gældsforpligtelser.....		21.770.023	15.873.920
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		24.956.732	17.595.498
PASSIVER.....		34.280.756	26.668.810
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskrivni ng efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	560.000	0	7.638.159	8.198.159
Forslag til resultatdisponering.....		290	61.567	61.857
Egenkapital 31. december 2021.....	560.000	290	7.699.726	8.260.016

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	54	47	
Løn og gager.....	27.102.979	22.010.630	
Pensioner.....	3.387.979	2.802.064	
Andre omkostninger til social sikring.....	540.696	353.239	
Andre personaleomkostninger.....	2.033.985	1.103.947	
	33.065.639	26.269.880	
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder			2
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	0	-757.548	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	2.743	-2.455	
	2.743	-760.003	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	21.159	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	48.432	1.339	
	48.432	22.498	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	60.155	35.352	
	60.155	35.352	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	538.108	
Regulering af udskudt skat.....	188.855	-151.372	
	188.855	386.736	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021.....		100.000	
Kostpris 31. december 2021.....		100.000	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		35.715	
Årets afskrivninger.....		14.286	
Afskrivninger 31. december 2021.....		50.001	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		49.999	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			7
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	2.165.769	0	
Tilgang.....	392.333	47.919	
Afgang.....	-18.480	0	
Kostpris 31. december 2021.....	2.539.622	47.919	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	1.295.835	0	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-18.480	0	
Årets afskrivninger	282.420	18.751	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	1.559.775	18.751	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	979.847	29.168	
Finansielle anlægsaktiver			8
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	29.967	14.167	570.075
Tilgang.....	0	0	199.701
Afgang.....	-29.967	0	0
Kostpris 31. december 2021.....	0	14.167	769.776
Værdireguleringer 1. januar 2021.....	-29.967	-2.453	0
Årets resultat	0	2.743	0
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....	29.967	0	
Værdireguleringer 31. december 2021.....	0	290	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	0	14.457	769.776
Igangværende arbejder for fremmed regning			9
Salgsværdi af udført arbejde.....	99.009.122	66.739.602	
Acontofaktureringer.....	-91.337.240	-60.430.228	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	7.671.882	6.309.374	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	9.617.201	8.602.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-1.945.319	-2.292.626	
	7.671.882	6.309.374	
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse			10
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere udgøres af mellemværender med Skala Holding ApS.			

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					11
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Anden gæld.....	1.465.131	0	0	0	
Feriepengeindefrysning.....	1.721.578	0	1.721.578	1.721.578	
	3.186.709	0	1.721.578	1.721.578	
 Eventualposter mv.					 12
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået husleje aftaler, hvor forpligtelserne i opsigelsesperioderne samlet udgør tkr. 3.126.					
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 ANKJÆR INVEST ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 13
Selskabet har ikke stillet sikkerhed overfor tredjemand.					
 Særlige poster					 14
		2021	2020		
		kr.	kr.		
Tab på koncerninterne fordringer		571.945	0		
		571.945	0		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for skala architecture a/s for 2021 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

Nettoomsætningen er opgjort til salgsværdien af årets udførte arbejder. Gennemførelsen af de enkelte arbejder strækker sig som regel over flere regnskabsperioder, hvorfor produktionskriteriet anvendes som indtægtskriterium. Avancen på de udførte arbejder indtægtsføres i overensstemmelse hermed og forholdsmæssig i takt med færdiggørelsen.

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

Sagsomkostninger

Sagsomkostninger omhandler direkte henførbare projektomkostninger eksklusive gager, herunder rejseomkostninger, eksterne omkostninger samt øvrige omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders og associerede virksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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 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

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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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	3-5 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler.....	2-3 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

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 fratrukket 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.

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.

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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.