
PrivatBo A.M.B.A. af 1993

Vesterbrogade 149, bygning 8, 1. sal
1620 København V

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 17 38 03 46

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 22/5 2019

Anne Louise Husen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for PrivatBo A.M.B.A. af 1993.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 24. april 2019

Direktion

Karin Kryger Olsen
direktør

Bestyrelse

Flemming Brank
formand

Anni Henriette Haraszuk

Mette Bang Larsen

Jesper Bang

Robert Holm Jensen

Svend Michael Herman
Gerhardt Jansen

Tabita Lotte Rachlitz

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i PrivatBo A.M.B.A. af 1993

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for PrivatBo A.M.B.A. af 1993 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Hellerup, den 24. april 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Wiinholt
statsautoriseret revisor
mne13914

Jens Olsson
statsautoriseret revisor
mne19908

Selskabsoplysninger

Selskabet

PrivatBo A.M.B.A. af 1993
Vesterbrogade 149, bygning 8, 1. sal
1620 København V

Telefon: 33 11 20 80
E-mail: privatbo@privatbo.dk
Hjemmeside: www.privatbo.dk

CVR-nr.: 17 38 03 46
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 6. december 1993
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Flemming Brank, formand
Anni Henriette Haraszuk
Mette Bang Larsen
Jesper Bang
Robert Holm Jensen
Svend Michael Herman Gerhardt Jansen
Tabita Lotte Rachlitz

Direktion

Karin Kryger Olsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Pengeinstitut

Danske Bank A/S
Nykredit Bank A/S

Ledelsesberetning

Årsrapporten for PrivatBo A.M.B.A. af 1993 for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

PrivatBo A.M.B.A. af 1993 blev stiftet i 1993. Selskabets andelshavere er Frederiksberg Boligfond, der ejer 50% samt 10 Københavnske fonde, der i alt ligeledes ejer 50%. PrivatBo A.M.B.A. af 1993 administrerer andelshavernes 30 private udlejningsejendomme, som indeholder ca. 5.000 lejemål.

Virksomhedens kernekompetencer er traditionelt ejendomsadministration suppleret med fondsadministration, gældspleje, byggesager, herunder byfornyelsessager, boligsociale opgaver osv.

Ved udgangen af 2018 var der ansat 20 medarbejdere.

Virksomheden lægger vægt på at opretholde et højt serviceniveau over for såvel ejere som brugere. Der henvises i den forbindelse til www.privatbo.dk

Frem til 30. september 2018, har det 100% ejede datterselskab, PrivatBo A/S forestået administration af Ejer- og andelsboligforeninger. Samtlige aktier i PrivatBo A/S er pr. 30. september 2018 solgt til Bjørnsholm A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2018 udgør DKK 15.887.633 mod DKK 15.801.189 sidste år. Resultatopgørelsen for 2018 udviser et overskud på DKK 1.118.630 mod et overskud på DKK 50.276 sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 5.299.300.

Den 8. maj 2018 kunne PrivatBo åbne dørene til deres nye domicil på Vesterbrogade 149. Flytningen blev fejret sammen med PrivatBos 25 års jubilæum ved en reception den 6. december 2018.

I 2018 har PrivatBo bistået Frederiksberg Boligfond i forbindelse med salg af 3 af fondens ejendomme, herunder etablering af et datarum indeholdende samtlige relevante oplysninger om ejendommene. Salget af ejendommene blev endeligt d. 6. december 2018, hvorefter de 3 ejendomme skal tilbydes lejerne jf. Lejelovens § 100, tilbudspligt. Dette indebærer, at størstedelen af materialet fra det etablerede datarum skal udleveres til samtlige lejere i de tre ejendomme. Materialet blev omdelt d. 21. december 2018. Desværre viste det sig, at materialet indeholdt oplysninger, som helt klart ikke skulle videregives. PrivatBo underrettede Datatilsynet omkring den utilsigtede videregivelse d. 23. december 2018.

Forventninger for det kommende år

For 2019 forventes et negativt resultat på DKK 350.000.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

PrivatBo modtog den 10. januar 2019 henvendelse fra Datatilsynet omkring sikkerhedshændelsen med anmodning om supplerende oplysninger. I samarbejde med GDPR-konsulent udarbejdede PrivatBo svar herpå, som blev fremsendt til Datatilsynet d. 31. januar 2019. PrivatBo har ved aflæggelse af årsrapporten ikke modtaget yderligere henvendelse fra Datatilsynet, herunder ej heller afgørelse på sagen. Det er ledelsens vurdering at eventuelle sanktioner er af begrænset omfang grundet utilsigtet menneskelig fejl.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Nettoomsætning		15.887.633	15.801.189
Andre driftsindtægter	1	5.285.534	4.451.865
Andre eksterne omkostninger		<u>-5.571.577</u>	<u>-5.606.794</u>
Bruttoresultat		15.601.590	14.646.260
Personaleomkostninger	2	-14.345.960	-14.284.927
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-256.136</u>	<u>-144.997</u>
Resultat før finansielle poster		999.494	216.336
Indtægter af kapitalandel i dattervirksomhed		365.953	-103.500
Finansielle omkostninger		<u>-27.891</u>	<u>-16.650</u>
Resultat før skat		1.337.556	96.186
Skat af årets resultat	3	<u>-218.926</u>	<u>-45.910</u>
Årets resultat		1.118.630	50.276

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-87.637
Overført resultat	<u>1.118.630</u>	<u>137.913</u>
	1.118.630	50.276

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Software		36.895	49.595
Immaterielle anlægsaktiver	4	36.895	49.595
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		657.706	233.244
Indretning af lejede lokaler		572.646	1.428
Materielle anlægsaktiver	5	1.230.352	234.672
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	0	484.137
Deposita	7	424.484	1.089.343
Finansielle anlægsaktiver		424.484	1.573.480
Anlægsaktiver		1.691.731	1.857.747
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.137.753	159.366
Igangværende arbejder	8	460.013	596.164
Andre tilgodehavender		1.105.003	320.296
Udskudt skatteaktiv		184.203	186.860
Periodeafgrænsningsposter		228.020	143.649
Tilgodehavender		3.114.992	1.406.335
Likvide beholdninger		5.210.894	5.619.852
Omsætningsaktiver		8.325.886	7.026.187
Aktiver		10.017.617	8.883.934

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		5.219.300	4.100.671
Egenkapital	9	5.299.300	4.180.671
Leverandører af varer og tjenesteydelser		897.090	489.801
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	109.769
Selskabsskat		180.344	41.465
Anden gæld		3.145.497	3.573.890
Periodeafgrænsningsposter		495.386	488.338
Kortfristede gældsforpligtelser		4.718.317	4.703.263
Gældsforpligtelser		4.718.317	4.703.263
Passiver		10.017.617	8.883.934
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	80.000	4.100.670	4.180.670
Årets resultat	0	1.118.630	1.118.630
Egenkapital 31. december	80.000	5.219.300	5.299.300

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	DKK	DKK
1 Andre driftsindtægter		
Byggesagshonorarer	4.541.752	3.394.631
Andre honorarer	174.282	200.234
Fakturerede driftsudgifter til PrivatBo A/S	569.500	857.000
	<u>5.285.534</u>	<u>4.451.865</u>
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	12.275.134	12.004.511
Pensioner	1.162.002	988.349
Andre omkostninger til social sikring	152.634	147.594
Andre personaleomkostninger	756.190	1.144.473
	<u>14.345.960</u>	<u>14.284.927</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.764.452</u>	<u>1.662.090</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>23</u>	<u>22</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	216.269	71.410
Årets udskudte skat	2.657	-25.511
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	11
	<u>218.926</u>	<u>45.910</u>

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Software DKK
Kostpris 1. januar	3.104.262
Tilgang i årets løb	0
Afgang i årets løb	-543.037
Kostpris 31. december	<u>2.561.225</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.054.667
Årets afskrivninger	12.700
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-543.037
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.524.330</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>36.895</u>

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	6.675.049	1.788.171
Tilgang i årets løb	632.388	606.728
Afgang i årets løb	-5.853.895	-1.788.171
Kostpris 31. december	<u>1.453.542</u>	<u>606.728</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.441.805	1.786.743
Årets afskrivninger	204.609	35.510
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-5.850.578	-1.788.171
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>795.836</u>	<u>34.082</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>657.706</u>	<u>572.646</u>

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
6 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	500.000	500.000
Afgang i årets løb	-500.000	0
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>500.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	-15.863	87.637
Årets afgang	15.863	0
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-103.500</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>0</u>	<u>-15.863</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>484.137</u>
7 Øvrige finansielle anlægsaktiver		
		Depositum DKK
Kostpris 1. januar		1.089.343
Afgang i årets løb		-664.859
Kostpris 31. december		<u>424.484</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>424.484</u>
	2018 DKK	2017 DKK
8 Igangværende arbejder		
Salgsværdi af igangværende arbejder	1.469.459	1.308.164
Modtagne acountobetalinge	-1.009.446	-712.000
	<u>460.013</u>	<u>596.164</u>

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

Andelskapitalen består af 20 andele à nominelt DKK 4.000. Ingen andele er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i andelskapitalen i de seneste 5 år.

	2018 DKK	2017 DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Huslejeforpligtelser		
Samlede fremtidige husleje ydelser:		
Inden for 1 år	1.154.395	1.346.544
Mellem 1 og 5 år	3.874.762	3.564.050
Efter 5 år	0	234.001
	5.029.157	5.144.595

Selskabet har i 2018 indgået ny lejeaftale.

Den nye lejeaftale har tilhørende opsigelsesperiode, andragende 6 måneder, dog tidligst 31. marts 2023.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er, som administrationselskab, sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. I sambeskatningskredsen hæftes der solidarisk for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2013, samt kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 1. juli 2012 eller senere. Selskabet er udtrådt af sambeskatningskredsen pr. 30. september 2018, som led i frasalg af datterselskabsaktier.

GDPR-sagen

Selskabet har ved en tilbudspligt tilsidesat persondataforordningen. Den økonomiske konsekvens vurderes af 3. mand til at være af begrænset omfang.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PrivatBo A.M.B.A. af 1993 for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter software og andre erhvervede immaterielle rettigheder.

Andre immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificer-

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

bare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum for lejemål.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.