
PrivatBo A.M.B.A. af 1993

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

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 17 38 03 46

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 27/5 2020

Jesper Bang
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 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 22. april 2020

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for PrivatBo A.M.B.A. af 1993 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 22. april 2020

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 2019 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 29 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 2019 var der ansat 21 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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens omsætning i 2019 udgør DKK 14.680.231 mod DKK 15.887.633 sidste år. Resultatopgørelsen for 2019 udviser et overskud på DKK 563.467 mod et overskud på DKK 1.118.630 sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 5.299.300.

PrivatBo bistod tilbage i 2018 Frederiksberg Boligfond i forbindelse med salg af 3 af fondens ejendomme, herunder med etablering af et datarum. Som følge af Lejelovens § 100, tilbudspigten, blev størstedelen af materialet fra datarummet udleveret til samtlige lejere i de tre ejendomme. Desværre viste det sig, at materialet indeholdt oplysninger, som helt klart ikke skulle videregives. PrivatBo underrettede Datatilsynet omkring den utilsigtede videregivelse den 23. december 2018.

Den 10. januar 2019 modtog PrivatBo 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 endnu ikke modtaget afgørelse på sagen fra Datatilsynet. PrivatBo har løbende rykket herfor. Der er sket en forseelse, som vil blive sanktioneret. Sanktionen kan være fra kritik, over skærpet og alvorlig kritik til bøder i forskellige størrelser samt politianmeldelse. Det er stadig ledelsens vurdering, at eventuelle sanktioner er af begrænset omfang grundet utilsigtet menneskelig fejl.

Forventninger for det kommende år

For 2020 forventes et negativt resultat på DKK 410.000.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Det er ledelsens vurdering, at den nuværende situation i relation til virusudbruddet af COVID-19, ikke i et væsentligt omfang har indflydelse på selskabets aktiviteter og drift i 2020. Ledelsen overvåger løbende situationen.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Nettoomsætning		14.680.232	15.887.633
Andre driftsindtægter	2	5.823.088	5.285.534
Andre eksterne omkostninger		<u>-5.704.900</u>	<u>-5.571.577</u>
Bruttoresultat		14.798.420	15.601.590
Personaleomkostninger	3	-13.725.167	-14.345.960
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-315.131</u>	<u>-256.136</u>
Resultat før finansielle poster		758.122	999.494
Indtægter af kapitalandel i dattervirksomhed		0	365.953
Finansielle indtægter		43	0
Finansielle omkostninger		<u>-35.296</u>	<u>-27.891</u>
Resultat før skat		722.869	1.337.556
Skat af årets resultat	4	<u>-159.402</u>	<u>-218.926</u>
Årets resultat		<u>563.467</u>	<u>1.118.630</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>563.467</u>	<u>1.118.630</u>
		<u>563.467</u>	<u>1.118.630</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Software		42.152	36.895
Immaterielle anlægsaktiver	5	42.152	36.895
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		478.396	657.706
Indretning af lejede lokaler		545.371	572.646
Materielle anlægsaktiver	6	1.023.767	1.230.352
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	0	0
Deposita	8	432.962	424.484
Finansielle anlægsaktiver		432.962	424.484
Anlægsaktiver		1.498.881	1.691.731
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.195.677	1.137.753
Igangværende arbejder	9	0	460.013
Andre tilgodehavender		267.845	1.105.003
Udskudt skatteaktiv		52.367	184.203
Periodeafgrænsningsposter		140.308	228.020
Tilgodehavender		1.656.197	3.114.992
Likvide beholdninger		7.529.032	5.210.894
Omsætningsaktiver		9.185.229	8.325.886
Aktiver		10.684.110	10.017.617

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Indskudskapital		80.000	80.000
Overført resultat		5.782.767	5.219.300
Egenkapital	10	5.862.767	5.299.300
Anden gæld		456.411	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	456.411	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		291.738	897.090
Igangværende arbejder, forpligtelser	9	312.667	0
Selskabsskat		153.884	180.344
Anden gæld	11	3.102.806	3.145.497
Periodeafgrænsningsposter		503.837	495.386
Kortfristede gældsforpligtelser		4.364.932	4.718.317
Gældsforpligtelser		4.821.343	4.718.317
Passiver		10.684.110	10.017.617
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Indskudskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	80.000	5.219.300	5.299.300
Årets resultat	0	563.467	563.467
Egenkapital 31. december	80.000	5.782.767	5.862.767

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Det er ledelsens vurdering af den nuværende situation i relation til virusudbruddet af COVID-19 ikke i et væsentligt omfang har indflydelse på selskabets aktiviteter og drift i 2020. Ledelsen overvåger løbende situationen. På baggrund af ledelsens vurdering er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelse efter regnskabsårets afslutning.

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
2 Andre driftsindtægter		
Byggesagshonorarer	5.544.073	4.541.752
Andre honorarer	279.015	174.282
Fakturerede driftsudgifter til PrivatBo A/S	<u>0</u>	<u>569.500</u>
	<u>5.823.088</u>	<u>5.285.534</u>
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	12.111.966	12.275.134
Pensioner	1.187.799	1.162.002
Andre omkostninger til social sikring	175.509	152.634
Andre personaleomkostninger	<u>249.893</u>	<u>756.190</u>
	<u>13.725.167</u>	<u>14.345.960</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.865.472</u>	<u>1.764.452</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>23</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	27.566	216.269
Årets udskudte skat	<u>131.836</u>	<u>2.657</u>
	<u>159.402</u>	<u>218.926</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Software DKK
Kostpris 1. januar	2.561.225
Tilgang i årets løb	18.500
Kostpris 31. december	<u>2.579.725</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.524.330
Årets afskrivninger	13.243
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.537.573</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>42.152</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	1.453.542	606.728
Tilgang i årets løb	60.167	35.136
Kostpris 31. december	<u>1.513.709</u>	<u>641.864</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	795.836	34.082
Årets afskrivninger	239.477	62.411
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.035.313</u>	<u>96.493</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>478.396</u>	<u>545.371</u>

Scrapværdien for andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler udgør DKK 0.

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	0	500.000
Afgang i årets løb	0	-500.000
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. januar	0	-15.863
Årets afgang	0	15.863
Værdireguleringer 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
8 Øvrige finansielle anlægsaktiver		Depositum DKK
Kostpris 1. januar		424.484
Tilgang i årets løb		8.478
Kostpris 31. december		<u>432.962</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>432.962</u>
9 Igangværende arbejder		
Salgsværdi af igangværende arbejder	693.333	1.469.459
Modtagne acountobetalinge	-1.006.000	-1.009.446
	<u>-312.667</u>	<u>460.013</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder, under aktiver	0	460.013
Igangværender arbejder under passiver, forpligtelse	-312.667	0
	<u>-312.667</u>	<u>460.013</u>

Noter til årsregnskabet

10 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.

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019 DKK	2018 DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	456.411	0
Langfristet del	456.411	0
Øvrig kortfristet gæld	3.102.806	3.145.497
	3.559.217	3.145.497

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Huslejeforpligtelser

Samlede fremtidige husleje ydelser:

Inden for 1 år	1.185.735	1.154.395
Mellem 1 og 5 år	2.735.737	3.874.762
	3.921.472	5.029.157

Lejeaftalen har tilhørende opsigelsesperiode, andragende 6 måneder, dog tidligst 31. marts 2023.

Andre eventualforpligtelser

GDPR-sagen

Selskabet har ved en tilbudspligt tilbage i december 2018 tilsidesat persondataforordningen. Den økonomiske konsekvens vurderes af bestyrelsen til at være af begrænset omfang.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PrivatBo A.M.B.A. af 1993 for 2019 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 2019 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

13 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

13 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 posterings direkte på egenkapitalen.

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 identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponerin-

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

gen 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 acountobetalingen 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

13 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

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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