



P+P Arkitekter A/S

Kystvejen 17, 5., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 26 99 48 29

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. marts 2024.

Jens Jacob Gjerluff Jakobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Hovedtal og nøgletal | 6 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023 | |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for P+P Arkitekter A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 5. marts 2024

Direktion

Erik Rønne Andersen
Direktør

Bestyrelse

Jens Jacob Gjerluff Jacobsen
Formand

Anders Lunde Jacobsen

Erik Rønne Andersen

Thomas Engholt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i P+P Arkitekter A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for P+P Arkitekter A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 5. marts 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Sondrup
statsautoriseret revisor
mne31446

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|---|
| Selskabet | P+P Arkitekter A/S Kystvejen 17, 5. 8000 Aarhus C Telefon: 86185000 Hjemmeside: www.pplusp.dk CVR-nr.: 26 99 48 29 Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Jens Jacob Gjerluff Jacobsen, Formand Anders Lunde Jacobsen Erik Rønne Andersen Thomas Engholt |
| Direktion | Erik Rønne Andersen, Direktør |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V |
| Bankforbindelse | Arbejdernes landsbank A/S, Silkeborgvej 228, 8230 Aarhus |
| Advokatforbindelse | Holst, Advokater, Hans Broges Gade 2, 8000 Aarhus C |

Hovedtal og nøgletal

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Resultatopgørelse: | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 21.435 | 18.994 | 16.500 | 15.572 | 17.748 |
| Resultat af primær drift | 1.916 | 1.210 | 846 | 2.111 | 3.650 |
| Finansielle poster, netto | 1 | -34 | -21 | -31 | -10 |
| Årets resultat | 1.493 | 907 | 638 | 1.618 | 2.832 |
| Resultat før skat | 1.916 | 1.177 | 825 | 2.079 | 3.640 |
| Balance: | | | | | |
| Balancesum | 15.932 | 12.839 | 14.042 | 15.934 | 14.295 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 0 | 137 | 87 | 274 | 467 |
| Egenkapital | 3.458 | 2.765 | 2.358 | 3.020 | 3.602 |
| Medarbejdere: | | | | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 34 | 32 | 29 | 26 | 28 |
| Nøgletal i %: | | | | | |
| Likviditetsgrad | 156,0 | 168,4 | 146,0 | 148,3 | 168,3 |
| Soliditetsgrad | 21,7 | 21,5 | 16,8 | 19,0 | 25,2 |
| Egenkapitalforrentning | 48,0 | 35,4 | 23,7 | 48,9 | 129,6 |

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

*) Soliditet beregnet ekskl. likvide beholdninger.

Hovedtal og nøgletal

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

| | |
|-------------------------------|--|
| Likviditetsgrad | $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$ |
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$ |
| Egenkapitalforrentning | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten er at drive rådgivende arkitekt- og rådgivningsvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ikke konstateret usædvanlige forhold, der væsentligt har påvirket årets resultat.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke konstateret væsentlige usikkerheder i forbindelse med indregning og måling af aktiver og forpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 21.435 t.kr. mod 18.994 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.493 t.kr. mod 907 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets samlede resultat som tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer i 2024 en omsætning på lidt højere niveau, samt en lettere øget medarbejderstab i forhold til 2023. Herudover vil vi i 2024 fortsat have fokusering på firmaets udvikling.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, der vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 21.435.343 | 18.994.200 |
| 1 Personaleomkostninger | -19.340.311 | -17.553.242 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -179.476 | -230.881 |
| Resultat før finansielle poster | 1.915.556 | 1.210.077 |
| Andre finansielle indtægter | 1.372 | 0 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -450 | -33.569 |
| Resultat før skat | 1.916.478 | 1.176.508 |
| Skat af årets resultat | -423.450 | -269.058 |
| Årets resultat | 1.493.028 | 907.450 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 1.350.000 | 800.000 |
| Overføres til overført resultat | 143.028 | 107.450 |
| Disponeret i alt | 1.493.028 | 907.450 |

Balance 31. december

| Aktiver | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| Note | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 362.298 | 541.774 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>362.298</u> | <u>541.774</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>362.298</u> | <u>541.774</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 9.807.282 | 5.224.513 |
| 4 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 3.016.835 | 4.416.864 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 76.000 |
| | Andre tilgodehavender | 277.058 | 279.979 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 396.510 | 561.693 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>13.497.685</u> | <u>10.559.049</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>2.072.466</u> | <u>1.737.834</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>15.570.151</u> | <u>12.296.883</u> |
| | Aktiver i alt | <u>15.932.449</u> | <u>12.838.657</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Egenkapital | | | |
| | Virksomhedskapital | 1.000.000 | 1.000.000 |
| | Overført resultat | 1.108.306 | 965.278 |
| | Foreslået udbytte for regnskabsåret | 1.350.000 | 800.000 |
| | Egenkapital i alt | <u>3.458.306</u> | <u>2.765.278</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| | Hensættelser til udskudt skat | 2.493.024 | 2.772.100 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>2.493.024</u> | <u>2.772.100</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Gæld til pengeinstitutter | 4.016 | 7.106 |
| 4 | Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning | 2.254.076 | 2.366.519 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.357.432 | 1.780.780 |
| | Gæld til associerede virksomheder | 3.326 | 3.326 |
| | Selskabsskat | 564.526 | 0 |
| | Anden gæld | 4.797.743 | 3.143.548 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>9.981.119</u> | <u>7.301.279</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>9.981.119</u> | <u>7.301.279</u> |
| | Passiver i alt | <u>15.932.449</u> | <u>12.838.657</u> |
| | | | |
| 5 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 6 | Eventualposter | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomhedskapi- tal | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|--|-------------------------|-------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 1.000.000 | 857.828 | 500.000 | 2.357.828 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -500.000 | -500.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 107.450 | 800.000 | 907.450 |
| Egenkapital 1. januar 2023 | 1.000.000 | 965.278 | 800.000 | 2.765.278 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | -800.000 | -800.000 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 143.028 | 1.350.000 | 1.493.028 |
| | 1.000.000 | 1.108.306 | 1.350.000 | 3.458.306 |

Noter

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 16.777.386 | 15.184.505 |
| Pensioner | 2.287.654 | 2.127.124 |
| Andre omkostninger til social sikring | 275.271 | 241.613 |
| | <u>19.340.311</u> | <u>17.553.242</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>34</u> | <u>32</u> |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 450 | 33.569 |
| | <u>450</u> | <u>33.569</u> |
| | <u>31/12 2023</u> | <u>31/12 2022</u> |
| 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar 2023 | 1.626.984 | 1.489.522 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 137.462 |
| Afgang i årets løb | -83.352 | 0 |
| Kostpris 31. december 2023 | <u>1.543.632</u> | <u>1.626.984</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | -1.085.210 | -854.329 |
| Årets af-/nedskrivninger | -179.476 | -230.881 |
| Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver | 83.352 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | <u>-1.181.334</u> | <u>-1.085.210</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | <u>362.298</u> | <u>541.774</u> |

Noter

| | <u>31/12 2023</u> | <u>31/12 2022</u> |
|--|-----------------------|-------------------------|
| 4. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af periodens produktion | 38.230.770 | 46.505.728 |
| Aconto faktureringer | <u>-37.468.011</u> | <u>-44.455.383</u> |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto | <u>762.759</u> | <u>2.050.345</u> |
| Der indregnes således: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver) | 3.016.835 | 4.416.864 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger) | <u>-2.254.076</u> | <u>-2.366.519</u> |
| | <u>762.759</u> | <u>2.050.345</u> |

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der forekommer ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser i selskabet pr. 31. december 2023.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser:

Huslejeforpligtelsen på Kystvejen 17, 5. sal, 8000 Aarhus C og Havnetorv 3, 1. tv, 7700 Thisted, er pr. 31. december 2023 opgjort til i alt 295 t.kr.

Leje- og leasingforpligtelser:

Leje- og leasingforpligtelsen er pr. 31. december 2023 opgjort til i alt 19 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for P+P Arkitekter A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af fremmed arbejde og øvrige projektomkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser målet til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.