
ARBEJDSMILJØEksperten A/S

Auktionsgade 3, 6700 Esbjerg

Årsrapport for
1. juli 2022 - 30. juni 2023

CVR-nr. 27 67 18 02

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/8 2023

Henrik Gliese
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	6
Balance 30. juni	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for ARBEJDSMILJØEksperten A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 30. august 2023

Direktion

Henrik Gliese
Direktør

Bestyrelse

John Erik Lesbo
Formand

Nis Peter Rasmussen

Henrik Gliese

Bo Stensberg Plet

Bent Würsching

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitlejeren i ARBEJDSMILJØEksperten A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ARBEJDSMILJØEksperten A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 30. august 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Palle H. Jensen
statsautoriseret revisor
mne32115

Selskabsoplysninger

Selskabet	ARBEJDSMILJØEksperten A/S Auktionsgade 3 6700 Esbjerg CVR-nr: 27 67 18 02 Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 Stiftet: 29. marts 2004 Regnskabsår: 19. regnskabsår Hjemstedskommune: Esbjerg
Bestyrelse	John Erik Lesbo, formand Nis Peter Rasmussen Henrik Gliese Bo Stensberg Plet Bent Würsching
Direktion	Henrik Gliese
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at drive rådgivningsvirksomhed omkring arbejdsmiljø og dermed beslægtede aktiviteter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 3.061.783, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 8.268.247.

Året har været påvirket af nyansættelser og investering i nye forretningsområder

Gruppens samlede resultat før skat og minoritetsposter udgør kr. 4.402.747.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		2.899.301	8.667.829
Personaleomkostninger	1	-1.630.260	-1.401.752
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-92.337	-62.925
Resultat før finansielle poster		1.176.704	7.203.152
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		2.290.921	2.088.565
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-119.641	0
Finansielle indtægter		17.078	147
Finansielle omkostninger		-13.602	-46.722
Resultat før skat		3.351.460	9.245.142
Skat af årets resultat	3	-289.677	-1.587.550
Årets resultat		3.061.783	7.657.592

Resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Betalt ekstraordinært udbytte	0	2.600.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	4.600.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	202.921	680.293
Overført resultat	2.858.862	-222.701
	3.061.783	7.657.592

Balance 30. juni 2023

Aktiver

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Erhvervede licenser		18.642	27.247
Immaterielle anlægsaktiver	4	18.642	27.247
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		225.208	99.017
Materielle anlægsaktiver	5	225.208	99.017
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	2.941.012	2.737.611
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	0	0
Deposita		97.104	53.236
Finansielle anlægsaktiver		3.038.116	2.790.847
Anlægsaktiver		3.281.966	2.917.111
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.467.924	5.329.444
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	89.495	302.932
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	9	165.258	0
Andre tilgodehavender		37.256	495.010
Udskudt skatteaktiv	10	4.900	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder	9	747.900	263.758
Periodeafgrænsningsposter		238.336	196.007
Tilgodehavender		5.751.069	6.587.151
Likvide beholdninger		4.053.172	5.528.137
Omsætningsaktiver		9.804.241	12.115.288
Aktiver		13.086.207	15.032.399

Balance 30. juni 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.177.859	1.974.938
Overført resultat		5.590.388	2.731.527
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	4.600.000
Egenkapital		8.268.247	9.806.465
Hensættelse til udskudt skat	10	0	10.900
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		9.031	8.551
Hensatte forpligtelser		9.031	19.451
Selskabsskat		604.959	259.925
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	36.139
Langfristede gældsforpligtelser	11	604.959	296.064
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.401.238	1.459.516
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.973.052	2.354.296
Anden gæld		829.680	1.096.607
Kortfristede gældsforpligtelser		4.203.970	4.910.419
Gældsforpligtelser		4.808.929	5.206.483
Passiver		13.086.207	15.032.399
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	500.000	1.974.938	2.731.526	4.600.000	9.806.464
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-4.600.000	-4.600.000
Årets resultat	0	202.921	2.858.862	0	3.061.783
Egenkapital 30. juni	500.000	2.177.859	5.590.388	0	8.268.247

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	742.216	700.093
Pensioner	57.842	55.500
Andre omkostninger til social sikring	9.524	8.098
Andre personaleomkostninger	820.678	638.061
	<u>1.630.260</u>	<u>1.401.752</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	8.605	8.605
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	83.732	54.320
	<u>92.337</u>	<u>62.925</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	307.059	1.582.306
Årets udskudte skat	-15.800	5.200
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-1.582	44
	<u>289.677</u>	<u>1.587.550</u>

Noter til årsregnskabet

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede licenser
	DKK
Kostpris 1. juli	80.639
Kostpris 30. juni	80.639
Ned- og afskrivninger 1. juli	53.392
Årets afskrivninger	8.605
Ned- og afskrivninger 30. juni	61.997
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	18.642
Afskrives over	5 år

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. juli	1.135.384
Tilgang i årets løb	209.923
Kostpris 30. juni	1.345.307
Ned- og afskrivninger 1. juli	1.036.367
Årets afskrivninger	83.732
Ned- og afskrivninger 30. juni	1.120.099
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	225.208
Afskrives over	3-5 år

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
6. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juli	754.122	754.122
Kostpris 30. juni	754.122	754.122
Værdireguleringer 1. juli	1.974.938	1.294.645
Årets resultat	2.290.921	2.088.565
Modtagne udbytter	-2.088.000	-1.408.272
Værdireguleringer 30. juni	2.177.859	1.974.938
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	9.031	8.551
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	2.941.012	2.737.611

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
ARBEJDSMILJØEksperten Esbjerg ApS	Esbjerg	DKK 125.000	100%
ARBEJDSMILJØEksperten Aalborg ApS	Frederikshavn	DKK 200.000	70%
ARBEJDSMILJØEksperten Aarhus ApS	Aarhus	DKK 125.000	100%
Arbejdsmiljøeksperten Trekantområdet ApS	Kolding	DKK 50.000	70%

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
7. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juli	0	0
Tilgang i årets løb	81.633	0
Kostpris 30. juni	<u>81.633</u>	<u>0</u>
Årets resultat	-38.008	0
Afskrivning på goodwill	-81.633	0
Værdireguleringer 30. juni	<u>-119.641</u>	<u>0</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>38.008</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af associerede virksomheder til indre værdi	<u>81.633</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
HR Digital ApS	Esbjerg	90.704	45,90%

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	89.495	302.932
	<u>89.495</u>	<u>302.932</u>

Noter til årsregnskabet

2022/23	2021/22
DKK	DKK

9. Tilgodehavender

Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling efter mere end 1 år efter regnskabsårets udløb:

Tilgodehavender hos associerede virksomheder	165.258	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder	747.900	263.758
	913.158	263.758

2022/23	2021/22
DKK	DKK

10. Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. juli	-10.900	-5.700
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	15.800	-5.200
Udskudt skatteaktiv 30. juni	4.900	-10.900

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:

2022/23	2021/22
DKK	DKK

Selskabsskat

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	604.959	259.925
Langfristet del	604.959	259.925
Inden for 1 år	0	0
	604.959	259.925

Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat

Mellem 1 og 5 år	0	36.139
Langfristet del	0	36.139
Inden for 1 år	0	0
	0	36.139

Noter til årsregnskabet

2022/23	2021/22
DKK	DKK

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsebrev i virksomhedspant nom. TDKK 1.000 i simple fordringer og varedebitorer. Den regnskabsmæssige værdi på statusdagen af de pantsatte aktiver udgør i alt:	4.467.924	5.329.444
---	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser i uopsigelighedsperiode udgør ca.	120.000	150.000
---	---------	---------

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør TDKK 260. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for dattervirksomhedernes engagementer med pengeinstitut. Dattervirksomhedernes bankgæld udgør pr. 30. juni 2022 i alt DKK 0.

Selskabet har afgivet støtteerklæring over for datterselskabet Arbejdsmiljøeksperten Trekantsområdet ApS og det associerede selskab HR Digital ApS.

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ARBEJDSMILJØEksperten A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Virksomheden har ændret anvendt regnskabspraksis for så vidt angår præsentation af løntilskud. Posten præsenteres som andre driftsindtægter, hvor den tidligere har været modregnet i lønudgiften. Ændringen påvirker hverken årets resultat, balance eller egenkapital. Sammenligningstillene er tilpassede i forbindelse hermed.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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.

Resultatopgørelse

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 og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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.

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 alle danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over 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 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

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 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

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum, som måles til kostpris.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning 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.

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.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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

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