

Arkikon A/S

Fornæsvej 9, 8500 Grenaa

CVR-nr. 29 62 93 90

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. marts 2021.

Bo Brøgger Rasmussen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Arkikon 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 1. februar 2021

Direktion

Thomas Enevold

Bestyrelse

Søren Lykkegaard Elisiussen
Formand

Mie Dohn Pedersen

Jesper Riise Quist Hauskov

Rene Levinsen Rasmussen

Thomas Enevold

Bo Brøgger Strunge Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Arkikon A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Arkikon A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 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.

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.

Grenaa, den 1. februar 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen
statsautoriseret revisor
mne35794

Torben Thomsen
registreret revisor
mne5811

Selskabsoplysninger

Selskabet	Arkikon A/S Fornæsvej 9 8500 Grenaa
	CVR-nr.: 29 62 93 90
	Stiftet: 23. juni 2006
	Hjemsted: Norddjurs Kommune
	Regnskabsår: 1. januar 2020 - 31. december 2020
Bestyrelse	Søren Lykkegaard Elisiussen, Jeppesminde 17, 8960 Randers SØ, Formand Mie Dohn Pedersen, Marselisborg Lystbåd 108 C, 8000 Aarhus C Jesper Riise Quist Hauskov, Vestervej 6, 8500 Grenaa Rene Levinsen Rasmussen, Æblehaven 6, Albæk, 8930 Randers NØ Thomas Enevold, Udsigten 7, 8500 Grenaa Bo Brøgger Strunge Rasmussen, Doris Kæraas Gade 15, 1. 003., 8240 Risskov
Direktion	Thomas Enevold, Udsigten 7, 8500 Grenaa
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S
Bankforbindelse	Sparekassen Djursland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af rådgivningsvirksomhed inden for byggeri samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 14.267 t.kr. mod 13.687 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.187 t.kr. mod 432 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Arkikon har nu med succes gennemført integrationen af to virksomheder og er derfor klar til at udnytte synergierne og den øgede geografiske rækkevidde til at skabe øget værdi for kunder og samarbejdspartnere i 2021 og årene fremover. Derfor er forventningerne til fremtiden også en fortsat lønsom organisk vækst.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	14.267.213	13.686.792
1 Personaleomkostninger	-12.098.790	-12.502.756
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-597.112	-550.528
Andre driftsomkostninger	0	-25.500
Driftsresultat	1.571.311	608.008
Andre finansielle indtægter	537	600
2 Øvrige finansielle omkostninger	-43.790	-66.086
Resultat før skat	1.528.058	542.522
Skat af årets resultat	-341.444	-110.063
Årets resultat	1.186.614	432.459
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	440.000	300.000
Udbytte for regnskabsåret	400.000	0
Overføres til overført resultat	346.614	132.459
Disponeret i alt	1.186.614	432.459

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
3 Goodwill	475.000	535.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>475.000</u>	<u>535.000</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	786.157	669.744
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>786.157</u>	<u>669.744</u>
5 Deposita	92.822	91.491
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>92.822</u>	<u>91.491</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.353.979</u>	<u>1.296.235</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.719.936	2.568.499
6 Igangværende arbejder for fremmed regning	1.065.722	1.034.135
Tilgodehavende selskabsskat	0	137.852
Andre tilgodehavender	80.958	0
Periodeafgrænsningsposter	307.853	241.450
Tilgodehavender i alt	<u>4.174.469</u>	<u>3.981.936</u>
Likvide beholdninger	1.502.130	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.676.599</u>	<u>3.981.936</u>
Aktiver i alt	<u>7.030.578</u>	<u>5.278.171</u>

Balance 31. december

Passiver	2020	2019
Note	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	577.958	231.344
Foreslået udbytte for regnskabsåret	400.000	0
Egenkapital i alt	<u>1.477.958</u>	<u>731.344</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	95.872	96.528
Hensatte forpligtelser i alt	<u>95.872</u>	<u>96.528</u>
Gældsforpligtelser		
7 Gæld til pengeinstitutter	418.733	180.365
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>418.733</u>	<u>180.365</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	93.000	45.000
Gæld til pengeinstitutter	0	681.024
6 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	109.513	21.977
Leverandører af varer og tjenesteydelser	227.196	245.705
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	204.372	243.491
Selskabsskat	180.100	0
Anden gæld	4.223.834	3.032.737
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.038.015</u>	<u>4.269.934</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>5.456.748</u>	<u>4.450.299</u>
Passiver i alt	<u>7.030.578</u>	<u>5.278.171</u>
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	500.000	98.885	0	598.885
Årets overførte overskud eller underskud	0	132.459	0	132.459
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	300.000	0	300.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-300.000	0	-300.000
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	231.344	0	731.344
Årets overførte overskud eller underskud	0	346.614	400.000	746.614
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	440.000	0	440.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-440.000	0	-440.000
	500.000	577.958	400.000	1.477.958

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	10.406.620	10.831.005
Pensioner	1.525.643	1.490.415
Andre omkostninger til social sikring	<u>166.527</u>	<u>181.336</u>
	<u>12.098.790</u>	<u>12.502.756</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>23</u>	<u>25</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>43.790</u>	<u>66.086</u>
	<u>43.790</u>	<u>66.086</u>
	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2020	<u>645.000</u>	<u>645.000</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>645.000</u>	<u>645.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	<u>-110.000</u>	<u>-50.000</u>
Årets afskrivninger	<u>-60.000</u>	<u>-60.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-170.000</u>	<u>-110.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>475.000</u>	<u>535.000</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	2.167.752	1.654.972
Tilgang i årets løb	376.590	677.780
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-165.000</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>2.544.342</u>	<u>2.167.752</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.498.008	-1.414.252
Årets afskrivninger	-260.177	-188.256
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>104.500</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-1.758.185</u>	<u>-1.498.008</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>786.157</u>	<u>669.744</u>
5. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	91.491	90.447
Tilgang i årets løb	<u>1.331</u>	<u>1.044</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>92.822</u>	<u>91.491</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>92.822</u>	<u>91.491</u>
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	26.989.564	25.645.727
Modtagne acotobetalinger	<u>-26.033.355</u>	<u>-24.633.569</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>956.209</u>	<u>1.012.158</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	1.065.722	1.034.135
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-109.513</u>	<u>-21.977</u>
	<u>956.209</u>	<u>1.012.158</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
7. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	511.733	225.365
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-93.000</u>	<u>-45.000</u>
	<u>418.733</u>	<u>180.365</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>86.000</u>	<u>0</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 512 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.720 t.kr.
---	-------------

9. Eventualposter**Eventualforpligtelser**

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på ca. 80 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-18 måneder og en samlet restleasingydelse på ca. 99 t.kr. Ved endt leasingperiode er der en restværdiforpligtelse på ialt t.kr. 4.

Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået huslejekontakt for Fornæsvej 8, 8500 Grenaa og Reberbanevej 10, 8900 Randers. På Fornæsvej 9 er der et opsigelsesvarsel på 6 måneder. På Reberbanevej 10 er der et opsigelsesvarsel på 3 måneder.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Arkikon 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.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

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.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter 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 indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

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 i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.