



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

HUSET VENTURE NORDJYLLAND
KYSTVEJEN 50C, 9400 NØRRESUNDBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen, den 18. marts 2024

Dorte Boddum Kronborg

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Institutionsoplysninger	
Institutionsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

INSTITUTIONSOPLYSNINGER

Institutionen	Huset Venture Nordjylland Kystvejen 50C 9400 Nørresundby
	CVR-nr.: 30 23 05 23 Stiftet: 1. januar 2007 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bjarne Laustsen, formand Anders Hjulmand, næstformand Diana Sørensen Inge Kjær Andersen Karsten Simensen Kurt Bennetsen Orla Pedersen Kamilla Bittmann Mai-Britt Iversen Louise Christensen, medarbejderrepræsentant
Direktion	Dorte Boddum Kronborg
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Østeraa 12 9000 Aalborg
Advokat	HjulmandKaptain Østre Havnegade 12 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Huset Venture Nordjylland.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 18. marts 2024

Direktion:

Dorte Boddum Kronborg

Bestyrelse:

Bjarne Laustsen
Formand

Anders Hjulmand
Næstformand

Diana Sørensen

Inge Kjær Andersen

Karsten Simensen

Kurt Bennetsen

Orla Pedersen

Kamilla Bittmann

Mai-Britt Iversen

Louise Christensen
Medarbejderrepræsentant

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for Huset Venture Nordjylland

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Huset Venture Nordjylland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af institutionens 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 institutionen 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 institutionens 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 institutionen, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 institutionens 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 institutionens 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 institutionen 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 ledelsen 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.

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.

Aalborg, den 18. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Christian Brasholt Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33680

LEDELSESBERETNING

Formål og væsentligste aktiviteter

Huset Venture Nordjylland (HVN) er en non-profit, socialøkonomisk virksomhed (selvejende institution) etableret i 2007. Virksomhedens primære formål er at skabe job på særlige vilkår og siden 2015 har HVN været formelt registreret som Socialøkonomisk virksomhed jf. Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder.

HVN er nu både Nordjyllands største socialøkonomiske virksomhed og største ikke-offentlige arbejdsplads for fleksjobansatte.

HVN's målgruppe er personer, hvis arbejdsevne er udfordret enten fysisk, psykisk eller socialt. En indsats i HVN er derfor altid rettet mod beskæftigelse -enten i form af ansættelse i HVN eller ved andre virksomheder.

Medarbejderstaben består ved udgangen af 2023 af 68 ansatte, heraf 60 i fleksjob, som udfører serviceopgaver for andre virksomheder samt kommuner på almindelige markeds- og konkurrencevilkår indenfor 10 selvstændige forretningsområder:

Økonomi og administration

Afdelingen har ved årets udgang af 20 fleksjobansatte, 5 ordinært ansatte med leder og teamleder-funktioner (heraf 1 på fuld tid og 4 på deltid) samt en elev (med funktionsnedsættelse, men på ordinære vilkår).

Afdelingens primære opgaver er bogholderi, regnskabsføring og administrative funktioner for menighedsråd. Ultimo 2023 fuldservicerede vi 31 menighedsråd samt 18 kunder/virksomheder indenfor SMV-segmentet, organisationer og foreninger.

Webudvikling og reklame-afdeling

HVN's reklameafdeling med i alt 4 fleksjobansatte udvikler og supporterer nye hjemmesider, designer grafiske løsninger til fx blade, tryksager m.m. samt tilbyder kommunikationsopgaver til fx SoMe.

Udviklingsafdelingen

Ved årets udgang bemanded med 30 fleksjobansatte samt 2 i lederfunktioner. Afdelingen tilbyder et meget bredt spænd af diverse serviceopgaver til virksomheder/kunder på flere forskellige områder; både som praktisk virksomhedsvendt service samt på rådgivnings- og mentoropgaver m.m.

Formålet med afdelingen er dels at skabe job samt at tilbyde indsatser mhp. afklaring af arbejdsevne og kompetencer. Afdelingens primære tilbud er konceptet "Flexansat", hvor HVN ansætter personer i fleksjob, som skal udføre opgaver ved eksterne virksomheder i et tæt, vikarbureau lignende samarbejde. Ordningen tilpasses specifikt den enkelte virksomhed og har vist sig at være en rigtig god løsning for alle parter, da der er en stor tryghed i, at HVN tager sig af alle administrative (og bureaukratiske) opgaver og samtidig yder støtte for såvel den Flexansatte som virksomheden i både ansættelsesproces og efterfølgende.

De aktuelle serviceområder, vi opererer i er bl.a. detail, logistik, lager, pedel, kantineservice, rengøring og administration. Flexansat-jobbene er enten opstået som følge af henvendelser fra kunder med konkrete behov eller på baggrund af specifikke kompetencer hos vores fleksjobansatte. De udbudte services defineres og afgrænses dermed i høj grad af de ansattes kompetencer og i forhold til en reel efterspørgsel på markedet.

HVN har siden september 2022 haft tilbuddet "Flexskrald" som et selvstændigt forretningsområde under Udviklingsafdelingen. Vi tilbyder afhentning af genanvendeligt affald ved små forretninger og virksomheder i Aalborg midtby i en abonnementsordning. Det sker i eldrevet køretøj, som vi købte til formålet primo 2023, og som bemandes af fleksjobansatte, så det er en fin mulighed for kunder for at bidrage til både grøn og social bæredygtighed. I 2023 har vi arbejdet med igansættelsen af flere parallelle tilbud, herunder erhvervspakkehåndtering for samme typer kunder som i Flexskrald, i konceptet "Flexrunner".

Under udviklingsafdelingen arbejdes der også med en særlig vidensdelings- og jobskabende indsats for

LEDELSESBERETNING

Formål og væsentligste aktiviteter (fortsat)

PTSD-ramte veteraner, og ved udgangen af 2023 er der således 4 veteraner ansat i fleksjob, heraf 2 FleXansatte.

Afdelingen varetager også en lang række såvel individuelt tilrettelagte som hold-forløb for personer, som skal afklares frem mod job eller evt. uddannelse. Dette er i 2023 primært foregået i det virksomhedsvendte tilbud "Team Venture", hvor vi har et partnerskab med Global Tools i Støvring som værtsvirksomhed.

Ud over indsats for egne ansatte har vi varetaget længerevarende jobtrænings- eller jobskabelsesforløb for i alt 58 personer i året, og dermed har HVN i 2023 totalt set dannet rammen for en ansættelse eller anden beskæftigelsesfremmende indsats for minimum 126 personer.

Sideløbende hermed har vi desuden ydet pro bono vejledning og rådgivning til en lang række enkeltpersoner og virksomheder, som har henvendt sig ad hoc for at få viden om fleksjob, rekruttering, lovgivning, handicap-kompenserende ydelser og socialøkonomi. Vi oplever en øget interesse fra virksomheder såvel som ledige fleksjobbere i at få uvildig og neutral vejledning.

For at understøtte udviklingen, arbejder HVN kontinuerligt også aktivt med at bidrage generelt til vidensspredning og holdningsskift på arbejdsmarkedet i fleksjobansattes favør, og vi oplever at bl.a. "FleXansat-konceptet" samt vores fokus på fx indsatsen i "FleXskrald" samt for veteraner og psykisk sårbare i høj grad sætter fokus på social- og bæredygtig ansvarlighed.

HVN's positive overordnede samfundsindsats kan bl.a. måles og dokumenteres via Den Sociale Beregner GROW. Beregningen for 2023 viser, at vi bidrager med en estimeret samlet, samfundsmæssig gevinst på over 8 millioner kr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

HVN er uafhængig af det offentlige, da den væsentligste del af vores opgaver og serviceydelser er rettet mod private virksomheder, som køber disse til en reel markedspris.

I 2023 har vi på den måde skabt fleksjob og faciliteret øvrige jobskabende aktiviteter samt individuel progression for et stort antal personer, som ikke kan varetage job på ordinære vilkår.

Aktiviteterne ligger i tråd med plan og budget og vi er i en fortsat positiv udvikling på både indsatser og opgaver. Vilkårene for at drive socialøkonomisk virksomhed er dog blevet væsentligt mere udfordrende i de senere år, og særligt siden 2020 pga. Covid 19 med en væsentlig stagnation i samarbejdet med kommuner. Efterfølgende pga. den fortsatte usikkerhed om jobcentrenes fremtid og tilbageholdenhed omkring indsatser for bestemte målgrupper og økonomien heri.

Vi har pga. inflation og en generelt presset økonomi også registreret en stigende bekymring og hermed følgende forsigtighed i forhold til yderligere ansættelser og investeringer hos vores nuværende kunder og samarbejdspartnere samt hos potentielle nye kunder.

Yderligere informationer, som er nødvendige for en bedømmelse af HVN's aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift fremgår af balancen og resultatopgørelsen, og der henvises derfor hertil.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		7.254.441	7.060.234
Personaleomkostninger.....	1	-7.161.834	-7.002.313
Af- og nedskrivninger.....		-91.643	-50.311
DRIFTSRESULTAT		964	7.610
Andre finansielle omkostninger.....		-964	-7.610
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		126.667	12.777
Indretning af lejede lokaler.....		62.137	77.670
Materielle anlægsaktiver.....		188.804	90.447
Depositum.....		128.803	123.129
Finansielle anlægsaktiver.....		128.803	123.129
ANLÆGSAKTIVER.....		317.607	213.576
Tilgodehavender fra salg.....		713.767	767.202
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		30.000	37.200
Andre tilgodehavender.....		2.171.538	1.383.481
Periodeafgrænsningsposter.....		16.992	6.714
Tilgodehavender.....		2.932.297	2.194.597
Likvider.....		0	960.661
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.932.297	3.155.258
AKTIVER.....		3.249.904	3.368.834
PASSIVER			
Egenkapital Primo.....		0	0
Overført overskud.....		0	0
EGENKAPITAL.....		0	0
Feriepengeindefrysning.....		848.283	945.480
Langfristede gældsforpligtelser.....	2	848.283	945.480
Gæld til pengeinstitutter.....		371.060	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		312.833	197.558
Anden gæld.....		1.617.728	2.125.796
Periodeafgrænsningsposter.....		100.000	100.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.401.621	2.423.354
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.249.904	3.368.834
PASSIVER.....		3.249.904	3.368.834
Eventualposter mv.	3		

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	75	72	
Løn og gager.....	5.083.754	4.730.725	
Pensioner.....	1.673.533	1.859.978	
Andre omkostninger til social sikring.....	334.318	355.304	
Andre personaleomkostninger.....	70.229	56.306	
	7.161.834	7.002.313	
 Langfristede gældsforpligtelser			 2
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	31/12 2022 gæld i alt		
Feriepengeindefrysning.....	848.283	0	848.283
	848.283	0	848.283
			945.480
 Eventualposter mv.			 3
Eventualforpligtelser			
Virksomheden har indgået en huslejeoplygtelse med en årlig husleje på 387 tkr. Lejemålet kan tidligst opsiges den 1. april 2028.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Huset Venture Nordjylland for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå institutionen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til institutionens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	8 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.