

Botjek a/s
Erhvervsbyvej 13, st.
8700 Horsens
CVR-nr. 30711602

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.05.2017

Dirigent

Navn: Kim Rasmussen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Botjek a/s
Erhvervsbyvej 13, st.
8700 Horsens

CVR-nr.: 30711602
Hjemsted: Horsens
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 70261199

Bestyrelse

Carl Erik Skovgaard Sørensen, formand
Irene Blomberg, næstformand
Gert Backman
Rikke Rytter Veiby
Jan Heiner Nielsen
Peter Ankersø
Robert Grünberger
Lars Højris Nielsen

Direktion

Hans Christian Hodal Nielsen
Brian Slot

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Botjek a/s.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 01.05.2017

Direktion

Hans Christian Hodal Nielsen Brian Slot

Bestyrelse

Carl Erik Skovgaard Sørensen Irene Blomberg Gert Backman
formand næstformand

Rikke Rytter Veiby Jan Heiner Nielsen Peter Ankersø

Robert Grünberger Lars Højris Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Botjek a/s

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Botjek a/s for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 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 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. Fejlinformation 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, bedviste 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 01.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Knage Nielsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er, med basis i en landsdækkende organisation af selskaber, at indgå aftaler og formidle opgaver på vegne af aktionærene inden for byggeteknisk rådgivning, herunder udarbejdelse af tilstandsrapporter, energimærkning og lignende beslægtede opgaver.

Selskabet ledes af en partnervalgt bestyrelse. Til varetagelse af den daglige drift i Botjek a/s er der ansat en direktion til varetagelse af den ordinære drift af selskabet efter bestyrelsens direktiver herom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Botjek a/s er en partnerejet frivillig kæde bestående af 14 regionale centre ejet af partnere og med hovedkontor i Horsens.

I året har selskabet afsluttet den hidtidige strategi samt udarbejdet ny strategi for kommende år, med stor fokus på såvel interne og organisatoriske elementer, digitalisering samt markedet Botjek befinder sig i.

Kvalitetsområdet har haft fortsat stor fokus, med indførelse af en række ændringer, nye IT systemer med mere, hvilket har resulteret i et ikke ubetydeligt fald i antallet af skader samt regressager for året inden for arbejdet med tilstandsrapporter og energimærkninger. Særligt har en fortsat digitalisering bidraget hertil, hvor såvel en lang række administrative processer er automatiseret og der er sket udvikling af mobile værktøjer og programmer til selve udførelsen af virksomhedens produkter i marken ved kunderne. Selskabet har endvidere set positiv tilgang i såvel partner- som medarbejderantallet, hvormed Botjek på landsplan står styrket ved årets udgang, for indfrielse af kundernes forventninger til opgaveudførelsen.

For året er der sket en lille forbedring af de markedsmæssige forhold på de markeder, hvor Botjek a/s agerer. Dette både i kernemarkedet værende huseftersynsordningen, samt inden for andre forretningsområder som byggeskadeforsikring, energimærkning af store ejendomme m.fl. Dog er markedet stadig præget af stagnerende priser, for de produkter selskabet udfører, hvilket giver et fortsat pres på indtjeningen.

Periodens resultat udviser et overskud på 95 t.kr., som ledelsen anser for værende tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Bestyrelsen og direktionen agter i 2017 at fortsætte implementeringen af den vedtagne strategi, internt i organisationen, i forhold til markedet samt ikke mindst yderligere digitaliseringsprojekter.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Ledelsesberetning

	<u>Antal</u>	<u>Nominal værdi kr.</u>	<u>Andel af virksomheds - kapital %</u>	<u>Købs- og salgspris kr.</u>
Egne kapitalandele				
Erhvervede kapitalandele:				
Aktier	<u>5</u>	<u>56.000</u>	<u>0,0</u>	31.314
	<u>5</u>	<u>56.000</u>	<u>0,0</u>	
Afhændede kapitalandele:				
Aktier	<u>5</u>	<u>56.000</u>	<u>0,0</u>	217.894
	<u>5</u>	<u>56.000</u>	<u>0,0</u>	

Årsagen til, at der er køb og salg af egne kapitalandele skyldes udskiftning i ejerkredsen, hvor der i år er købt fra en tidligere ejer og solgt til en nuværende ejer.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		5.162.775	5.247
Personaleomkostninger	1	(5.250.179)	(4.835)
Af- og nedskrivninger		<u>(34.151)</u>	<u>(34)</u>
Driftsresultat		(121.555)	378
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		205.742	175
Andre finansielle indtægter		53.278	44
Andre finansielle omkostninger		<u>(61.402)</u>	<u>(2)</u>
Resultat før skat		76.063	595
Skat af årets resultat	2	<u>18.904</u>	<u>(110)</u>
Årets resultat		<u>94.967</u>	<u>485</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til øvrige lovpligtige reserver		2.093.571	0
Overført resultat		<u>(1.998.604)</u>	<u>485</u>
		<u>94.967</u>	<u>485</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		2.684.066	0
Immaterielle anlægsaktiver	3	2.684.066	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		22.169	57
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	4	22.169	57
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		968.735	763
Deposita		81.250	81
Finansielle anlægsaktiver	5	1.049.985	844
Anlægsaktiver		3.756.220	901
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.363.753	2.215
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		895.686	447
Udskudt skat		106.214	87
Andre tilgodehavender		125.303	167
Tilgodehavende selskabsskat		14.000	0
Periodeafgrænsningsposter		119.629	39
Tilgodehavender		3.624.585	2.955
Likvide beholdninger		499.624	616
Omsætningsaktiver		4.124.209	3.571
Aktiver		7.880.429	4.472

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		1.500.000	1.500
Reserve for udviklingsomkostninger		2.093.571	0
Overført overskud eller underskud		<u>(1.429.354)</u>	<u>383</u>
Egenkapital		<u>2.164.217</u>	<u>1.883</u>
Ansvarlig lånekapital		567.059	0
Bankgæld		<u>786.497</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>1.353.556</u>	<u>0</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	1.218.917	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.915.028	775
Gæld til tilknyttede virksomheder		446.757	238
Skyldig selskabsskat		0	31
Anden gæld		<u>781.954</u>	<u>1.545</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>4.362.656</u>	<u>2.589</u>
Gældsforpligtelser		<u>5.716.212</u>	<u>2.589</u>
Passiver		<u>7.880.429</u>	<u>4.472</u>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.500.000	0	382.670	1.882.670
Køb af egne kapitalandele	0	0	(31.314)	(31.314)
Salg af egne kapitalandele	0	0	217.894	217.894
Årets resultat	0	2.093.571	(1.998.604)	94.967
Egenkapital ultimo	1.500.000	2.093.571	(1.429.354)	2.164.217

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	4.374.026	3.977
Pensioner	501.880	453
Andre omkostninger til social sikring	57.846	53
Andre personaleomkostninger	316.427	352
	5.250.179	4.835
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7	
	2016	2015
	kr.	t.kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	45
Ændring af udskudt skat	(18.904)	65
	(18.904)	110
		Erhver-
		vede
		immaterielle
		anlægs-
		aktiver
		kr.
3. Immaterielle anlægsaktiver		
Tilgange		2.684.066
Kostpris ultimo		2.684.066
Regnskabsmæssig værdi ultimo		2.684.066

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
4. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	809.020	40.000
Afgange	(378.331)	0
Kostpris ultimo	430.689	40.000
Af- og nedskrivninger primo	(752.700)	(40.000)
Årets afskrivninger	(34.151)	0
Tilbageførsel ved afgang	378.331	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(408.520)	(40.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.169	0
	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Deposita kr.
5. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	2.060.000	81.250
Kostpris ultimo	2.060.000	81.250
Opskrivninger primo	(1.297.007)	0
Andel af årets resultat	205.742	0
Opskrivninger ultimo	(1.091.265)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	968.735	81.250

Noter

	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016 kr.
6. Langfristede gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital	8.917	567.059
Bankgæld	1.210.000	786.497
	1.218.917	1.353.556

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Pantsætninger

Til sikkerhed for bankgæld er etableret virksomhedspant nom. 1.750.000 kr. med pant i fordringer.

	2016 kr.	2015 t.kr.
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte fordringer	2.363.753	2.215

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingforpligtelser vedrørende 2 biler i perioden frem til henholdsvis 30.09.2016 og 28.02.2018 med en samlet forpligtelse på 505 t.kr.

Der er afgivet solidarisk hæftelse for indgåede leasingaftaler i Botjek-regi. Restgælden pr. 31.12.2016 udgør 397 t.kr., og selskabet hæfter for det fulde beløb.

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om lejemål på Erhvervsbyvej 13, 8700 Horsens frem til 1. marts 2018 med en samlet huslejeforpligtelse på 199 t.kr.

Selskabet har indgået aftale om hosting af IT til en værdi af 81 t.kr. årligt. Aftalen kan opsiges med 6 måneders varsel.

Understøttelseserklæring

Moderselskabet har afgivet understøttelseserklæring overfor datterselskabet EK-PRO ApS. Denne erklæring indebærer, at moderselskabet i perioden efter regnskabsafslæggelsestidspunktet og frem til 31. december 2017 har forpligtet sig til at tilføre den nødvendige likviditet og kapital til selskabet således, at selskabet kan fortsætte driften.

Noter

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning og hæfter derfor solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør op til 7 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Færdiggjorte udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne kapitalandele reducerer virksomhedskapitalen med et beløb svarende til kapitalandelenes nominelle værdi.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.