



Almenr ApS

Bryghuspladsen 8, 3.
1473 København K
CVR-nr. 39174480

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.06.2024

Lars Kia Lundbye
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse for 2023 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2023 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2023 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 16 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Almenr ApS
Bryghuspladsen 8, 3.
1473 København K

CVR-nr.: 39174480
Hjemsted: Rudersdal
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Troels Bülow-Olsen, formand
Thomas Madsen-Mygdal
Jakob Munk Nielsen
Sune Larsen
Lars Kia Lundbye

Direktion

Lars Kia Lundbye, direktør
Per Feldthaus, adm. dir.
Michael Thomsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Almenr ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 28.06.2024

Direktion

Lars Kia Lundbye
direktør

Per Feldthaus
adm. dir.

Michael Thomsen
direktør

Bestyrelse

Troels Bülow-Olsen
formand

Thomas Madsen-Mygdal

Jakob Munk Nielsen

Sune Larsen

Lars Kia Lundbye

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Almenr ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Almenr ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 brugerne 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

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

København, den 28.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Frommelt Hertz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31543

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Almenr ApS' hovedaktivitet er at gøre det nemmere for mennesker at finde sammen og oprette fællesskaber.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et overskud på 4.167 t.kr. og har indfriet de forventninger der var stillet til året.

Selskabets fortsatte drift er betinget af fremtidige indtægter i forbindelse med identifikation og igangsætning af nye overskudsgivende ejendomsprojekter samt indtægter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Selskabet har i indeværende år opnået tilslutning og finansiering af projekter i Almenr Fridlev ApS, Almenr Sjællandske Muld ApS og Gammalstorp AB, og har opstartet byggeprocessen. Projekterne forventes afsluttet og solgt.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Bygge- og anlægsbranchen er i begyndelsen af 2022 påvirket af væsentlige prisstigninger på materialer, hvilket kan påvirke aktiviteten og rentabiliteten i forhold projekterne i selskabets datterselskaber. Selskabet søger at afdække risiciene bedst muligt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|--------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 3.294.403 | 6.911.749 |
| Personaleomkostninger | 2 | (4.497.647) | (4.029.677) |
| Af- og nedskrivninger | 3 | (537.354) | (978.967) |
| Andre driftsomkostninger | | 0 | (5.670) |
| Driftsresultat | | (1.740.598) | 1.897.435 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 5.993.235 | 1.259.387 |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 140.867 | 42.574 |
| Andre finansielle omkostninger | 5 | (711.913) | (131.652) |
| Resultat før skat | | 3.681.591 | 3.067.744 |
| Skat af årets resultat | 6 | 485.000 | (500.000) |
| Årets resultat | | 4.166.591 | 2.567.744 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 4.166.591 | 2.567.744 |
| Resultatdisponering | | 4.166.591 | 2.567.744 |

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 8 | 1.972.629 | 1.936.984 |
| Immaterielle aktiver | 7 | 1.972.629 | 1.936.984 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 6.599.558 | 606.323 |
| Deposita | | 75.670 | 74.207 |
| Finansielle aktiver | 9 | 6.675.228 | 680.530 |
| Anlægsaktiver | | 8.647.857 | 2.617.514 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 10 | 0 | 2.869.502 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 4.871.359 | 2.672.135 |
| Andre tilgodehavender | | 202.285 | 116.338 |
| Tilgodehavender | | 5.073.644 | 5.657.975 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 99.960 | 99.960 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 99.960 | 99.960 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 210.007 |
| Omsætningsaktiver | | 5.173.604 | 5.967.942 |
| Aktiver | | 13.821.461 | 8.585.456 |

Passiver

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | | 169.555 | 169.555 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 4.249.558 | 0 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 1.538.651 | 1.847.289 |
| Overført overskud eller underskud | | 2.319.147 | 2.093.476 |
| Egenkapital | | 8.276.911 | 4.110.320 |
| Udskudt skat | | 110.000 | 600.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 110.000 | 600.000 |
| Anden gæld | | 157.331 | 152.600 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 11 | 157.331 | 152.600 |
| Ansvarlig lånekapital | | 2.558.750 | 0 |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | | 1.102.823 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 557.140 | 428.590 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 83.341 | 166.110 |
| Anden gæld | 12 | 975.165 | 3.127.836 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 5.277.219 | 3.722.536 |
| Gældsforpligtelser | | 5.434.550 | 3.875.136 |
| Passiver | | 13.821.461 | 8.585.456 |
| Going concern | 1 | | |
| Eventualforpligtelser | 13 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 14 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2023

| | Virksomheds- kapital kr. | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr. | Reserve for udviklings- omkostninger kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|---|---|--|------------------|
| Egenkapital primo | 169.555 | 0 | 1.847.289 | 2.093.476 | 4.110.320 |
| Overført til reserver | 0 | 0 | (308.638) | 308.638 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 4.249.558 | 0 | (82.967) | 4.166.591 |
| Egenkapital ultimo | 169.555 | 4.249.558 | 1.538.651 | 2.319.147 | 8.276.911 |

Noter

1 Going concern

Selskabets fortsatte drift er betinget af fremtidige indtægter i forbindelse med identifikation og igangsætning af nye overskudsgivende ejendomsprojekter samt indtægter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Selskabet har i indeværende år opnået tilslutning og finansiering af projekter i Almenr Fridlev ApS, Almenr Sjællandske Muld ApS og Gammelstorp AB, og har opstartet byggeprocessen. Projekterne forventes afsluttet og solgt.

2 Personaleomkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger | 4.370.755 | 3.973.280 |
| Pensioner | 60.700 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 66.192 | 56.397 |
| | 4.497.647 | 4.029.677 |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 12 | 7 |

3 Af- og nedskrivninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 537.354 | 978.967 |
| | 537.354 | 978.967 |

4 Andre finansielle indtægter

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------------|---------------|
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 140.867 | 42.436 |
| Øvrige finansielle indtægter | 0 | 138 |
| | 140.867 | 42.574 |

5 Andre finansielle omkostninger

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------------|----------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 6.670 | 21.086 |
| Finansielle omkostninger fra kapitalinteresser | 258.750 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 62.299 | 86.411 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 384.194 | 24.155 |
| | 711.913 | 131.652 |

6 Skat af årets resultat

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|-------------------------|------------------|----------------|
| Aktuel skat | 5.000 | 0 |
| Ændring af udskudt skat | (490.000) | 500.000 |
| | (485.000) | 500.000 |

7 Immaterielle aktiver

| | Færdiggjorte udviklings- projekter kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo | 4.094.312 |
| Tilgange | 572.999 |
| Kostpris ultimo | 4.667.311 |
| Af- og nedskrivninger primo | (2.157.328) |
| Årets afskrivninger | (537.354) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (2.694.682) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.972.629 |

8 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter består af digital medlemsdatabase. Der har i indeværende regnskabsår været afholdt 572 t.kr. i teknisk udvikling.

9 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. | Deposita kr. |
|-------------------------------------|---|-----------------|
| Kostpris primo | 2.350.000 | 74.207 |
| Tilgange | 0 | 75.670 |
| Afgange | 0 | (74.207) |
| Kostpris ultimo | 2.350.000 | 75.670 |
| Opskrivninger primo | (1.743.677) | 0 |
| Andel af årets resultat | 5.993.235 | 0 |
| Opskrivninger ultimo | 4.249.558 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 6.599.558 | 75.670 |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted | Retsform | Ejerandel % | Egenkapital kr. | Resultat kr. |
|---------------------------------------|-----------|----------|----------------|--------------------|-----------------|
| Almenr. Ejendomme ApS | København | ApS | 100,00 | 6.599.557 | 5.993.235 |

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 0 | 2.869.502 |
| | 0 | 2.869.502 |

11 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2023 | Restgæld efter 5 år 2023 |
|------------|--|---|
| | kr. | kr. |
| Anden gæld | 157.331 | 152.600 |
| | 157.331 | 152.600 |

12 Anden gæld (kortfristet)

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m. | 200.806 | 36.464 |
| Feriepengeforpligtelser | 69.072 | 53.011 |
| Anden gæld i øvrigt | 705.287 | 3.038.361 |
| | 975.165 | 3.127.836 |

13 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt. Kontrakten kan opsiges med 6 mdrs. varsel.
Den samlede forpligtelse udgør ca. 156 t.kr.

Kapitalandele i Almenr. Ejendomme ApS er pantsat til sikkerhed for engagement i Merkur Bank.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af immaterielle og 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 modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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.

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Andre finansielle forpligtelser

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