



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

CERVELLO ØST APS
LANGEBJERG 1, 4000 ROSKILDE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 14. februar 2024

Helene Hoffmann

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Cervello Øst ApS Langebjerg 1 4000 Roskilde
	CVR-nr.: 42 36 42 82 Stiftet: 3. maj 2021 Kommune: Roskilde Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Helene Hoffmann
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Jyske Bank Klampenborgvej 203 2800 Kgs. Lyngby

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Cervello Øst ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 12. februar 2024

Direktion:

Helene Hoffmann

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Cervello Øst ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cervello Øst ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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.

København, den 12. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dan Bøøk Malmstrøm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21330

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udføre genoptræning, rehabilitering, rådgivning og undervisning målrettet hjerneskadeområdet samt hermed beslægtet virksomhed.

En social impact virksomhed med et stærkt kerneformål.

Cervellos kerneformål er "at hjælpe mennesker ramt af en skade på hjernen hurtigere og bedre tilbage til fællesskabet og en meningsfuld hverdag". Mere end 20.000 mennesker rammes årligt af en skade på hjernen, herunder hjerneblødning og blodprop i hjernen. Tallet er stigende og er samtidig den væsentligste årsag til handicap for voksne, da ca. 50% får varige men.

Mennesker som rammes af en alvorlig hjernerystelse, som efterfølgende har kognitive vanskeligheder, er også stigende.

Mange får efter hjerneskaden ikke indfriet sit fulde potentiale og ender i værste fald på førtidspension, botilbud eller plejehjem. Det er dyrt for samfundet og meningsløst for det enkelte menneske og familien. Og præcis den dagsorden er Cervellos omdrejningspunkt, og hvor virksomhedens neuro-specialister hver dag gør en positiv forskel.

En bæredygtig virksomhed er nu klar til fremtidens velfærdsudvikling

Sommer 2021 blev BOMI Hjerneskadecenter integreret i Cervello og virksomheden gik i drift med de første borgerrettede indsatser. Sommer 2022 flyttede organisationen ind i nye moderne faciliteter ved Trekroner Roskilde og efter sammenlagt 2,5 års drift er der udviklet en bæredygtig neuro-virksomhed i Øst-danmark med faste kunder, en organisation i trivsel og en økonomi i balance. Således viser årets resultat et overskud før skat på 5.053 tkr. hvilket samtidig inkluderer engangsomkostninger til organisatoriske tilpasninger foretaget forår 2023.

Kendskabsgraden er øget og kommunesamarbejdet er styrket

Der har i 2023 været et særligt fokus på at øge kendskabsgraden til Cervellos aktiviteter i offentlige og private velfærdsorganisationer. Det har resulteret i at Cervello på kort tid er blevet en væsentlig neurofaglig aktør med speciale i brobyggende løsninger i NÆR-miljøet på tværs af forvaltninger og paragraffer og på tværs af sektorer.

I 2023 fik virksomheden mulighed for at assistere udsatte borgere samt social- og sundhedsmedarbejdere i ca. 35 kommuner, på to hospitaler samt i private velfærdsorganisationer. Og som udvalgt leverandør til Socialstyrelsens VISO-rådgivningsenhed, har Cervello i 2023 samtidig leveret specialiseret neurofaglig rådgivning på ca. 55 sociale botilbud.

Tilsammen betyder det, at neuro-specialisterne i 2023 har gjort en forskel for ca. 100 borgere og familier samt for 600 ansatte ifm. specialiseret rådgivning og supervisionsforløb på botilbud.

Forskning, innovation og videndeling

Som specialiseret neuro-virksomhed har Cervello en forpligtelse til at generere og formidle viden, hvorfor der er udviklet en forskningsfunktion. I 2023 blev et design godkendt af etisk komite og således kunne forskningsprojektet FYTECH, målrettet mennesker med senfølger efter hjernerystelse, igangsættes for ca. 30 patienter.

En systematisk intervention målrettet pårørende til mennesker med erhvervet hjerneskade blev afsluttet i 2023 og data indikerer, at Cervellos forløb øger pårørendes livskvalitet og evnen til at mestre hverdagen markant.

Der har igennem året været stor interesse for neuro-specialisternes viden og erfaringer, som er delt via virtuelle webinarer, temadage, kurser samt oplæg på konferencer.

LEDELSESBERETNING

Klar til 2024 med fokus på at skabe social impact

På ca. 2,5 år er driftsaktiviteterne udviklet og tilpasset NÆR-miljøet i Østdanmark. Fokus i 2024 er således at videreudvikle samarbejdet med velfærdsaktører og skabe dokumenterbare resultater på beskæftigelsesområdet, handicap- og psykiatriområdet og sundhedsområdet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Cervello kan se tilbage på en succesfuld privatisering af en selvejende/offentlig organisation, som nu danner grundlag for en bæredygtig neurofaglig virksomhed med et stort potentiale. Efter regnskabsårets afslutning er der igangsat en plan, som sikrer fortsat udvikling af det positive resultat og virksomhedens aktiviteter.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		19.155.311	22.659.699
Personaleomkostninger.....	1	-16.731.310	-20.066.463
Af- og nedskrivninger.....		-547.318	-547.317
DRIFTSRESULTAT		1.876.683	2.045.919
Andre finansielle indtægter.....		1.960	233
Andre finansielle omkostninger.....		-125.266	-119.711
RESULTAT FØR SKAT		1.753.377	1.926.441
Skat af årets resultat.....	2	-385.742	-423.818
ÅRETS RESULTAT		1.367.635	1.502.623
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.367.635	1.502.623
I ALT		1.367.635	1.502.623

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		756.134	1.069.017
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	756.134	1.069.017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		397.522	631.957
Materielle anlægsaktiver.....	4	397.522	631.957
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		5.139.329	4.854.881
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		716.293	432.900
Finansielle anlægsaktiver.....	5	5.855.622	5.287.781
ANLÆGSAKTIVER.....		7.009.278	6.988.755
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.706.272	1.073.663
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	0	706
Udskudte skatteaktiver.....		28.386	0
Andre tilgodehavender.....		74.938	259.373
Periodeafgrænsningsposter.....		107.975	74.622
Tilgodehavender.....		1.917.571	1.408.364
Likvide beholdninger.....		731.340	595.114
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.648.911	2.003.478
AKTIVER.....		9.658.189	8.992.233

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		3.061.246	1.693.610
EGENKAPITAL.....		3.101.246	1.733.610
Hensættelse til udskudt skat.....		0	13.925
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	13.925
Feriepengeindefrysning.....		3.211.443	3.225.721
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	3.211.443	3.225.721
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	195.000	416.067
Modtagne forudbetalinger.....		323.670	621.668
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		248.997	46.775
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		109.200	7.700
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		428.053	456.061
Anden gæld.....		1.969.671	2.412.158
Periodeafgrænsningsposter.....		70.909	58.548
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.345.500	4.018.977
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.556.943	7.244.698
PASSIVER.....		9.658.189	8.992.233
 Eventualposter mv.	 8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	40.000	1.693.611	1.733.611
Forslag til resultatdisponering.....		1.367.635	1.367.635
Egenkapital 31. december 2023.....	40.000	3.061.246	3.101.246

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	21	37	
Løn og gager.....	14.067.503	15.728.723	
Pensioner.....	1.606.736	2.567.745	
Andre omkostninger til social sikring.....	174.230	293.581	
Andre personaleomkostninger.....	882.841	1.476.414	
	16.731.310	20.066.463	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	428.053	456.060	
Regulering af udskudt skat.....	-42.311	-32.242	
	385.742	423.818	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2023.....		1.524.000	
Kostpris 31. december 2023.....		1.524.000	
Afskrivninger 1. januar 2023.....		454.983	
Årets afskrivninger		312.883	
Afskrivninger 31. december 2023.....		767.866	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		756.134	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2023.....		976.209	
Kostpris 31. december 2023.....		976.209	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		344.252	
Årets afskrivninger		234.435	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		578.687	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		397.522	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver					5
		Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....		4.854.881		432.900	
Tilgang.....		284.448		283.393	
Kostpris 31. december 2023.....		5.139.329		716.293	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		5.139.329		716.293	
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Feriepengeindefrysning.....	3.306.218	94.775	2.934.559	3.225.721	
	3.306.218	94.775	2.934.559	3.225.721	
Igangværende arbejder for fremmed regning					7
Salgsværdi af udført arbejde.....			0	706	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....			-195.000	-416.067	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....			-195.000	-415.361	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....			0	706	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....			-195.000	-416.067	
			-195.000	-415.361	

NOTER

		Note
Eventualposter mv.		8
Eventualforpligtelser		
	2023	2022
	kr.	kr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	268.190	0
Mellem 1 og 5 år.....	310.371	0
	578.561	0
Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:		
Inden for 1 år.....	1.490.040	232.000
Mellem 1 og 5 år.....	5.090.964	0
	6.581.004	232.000

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SAPERO HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Cervello Øst ApS 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

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-25 %

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 immaterielle og 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 diskonteringsrate 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.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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