



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 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2023

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.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

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	Handelsbanken Klampenborgvej 221. 1 sal 2800 Kgs. Lyngby

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 28. juni 2023

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 28. juni 2023

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"*. Det gør vi ved at understøtte den offentlige sektor med specialiseret genoptræning, job-rehabilitering, rådgivning & supervision.

Cervellos fokusområde

Ca. 20.000 mennesker rammes hvert år af en erhvervet hjerneskade pga. hjerneblødning, blodprop i hjernen, traumatisk ulykke mv. og det er i Danmark den væsentligste årsag til handicap for voksne.

Ca. 50% får varige men og erfaringer viser desværre, at mange ikke får indfriet deres fulde potentiale og i værste fald ender på førtidspension eller plejehjem. Det er dyrt for samfundet og meningsløst for det enkelte menneske og familien.

En lignende situation gør sig gældende for mange, særligt yngre mennesker, der rammes af en alvorlig hjernerystelse og har kognitive udfordringer. Indsatser rundt om i Danmark igangsættes for sent og ukoordineret og sætter mennesker ud af spil i en lang periode, ofte flere år.

Og præcis den dagsorden er Cervellos omdrejningspunkt, og hvor vi hver dag gør en positiv forskel.

Første år med fuld drift, nye faciliteter samt fokus på at skabe en bæredygtig neuro-virksomhed

Den højt specialiserede institution, BOMI-Hjerneskadecenter Roskilde, blev sommer 2021 virksomhedsoverdraget til Cervello, og således er år 2022 virksomhedens første år med fuld drift.

Sommer 2022 flyttede Cervello ind i nyistandsatte faciliteter ved Trekroner i Roskilde, som nu er fremtidens omdrejningspunkt for Cervellos aktiviteter i Østdanmark. Der er åbnet en "Klinik for Hjernerystelse & hjerneskade" og der er indrettet et kontor-fællesskab, hvor neuro-specialisterne samles i moderne arbejdsfaciliteter.

Organisationen, ydelser og faciliteter er igennem året tilpasset med fokus på markedets behov og årets resultat viser et overskud før skat på ca. 1,9 mio. kr. Med i årets resultat har været omkostninger til organisationstilpasninger og udarbejdelse af nye processer. Og der har været omkostninger til indsatser der understøtter driften med teknologiske systemer og digital infrastruktur, som medvirker til at øge effektiviteten i driften og som samtidig sikrer, at virksomheden lever op til myndighedernes krav.

Ledelsen forventer i 2023 effekt af dette arbejde og en forbedring i selskabets resultat.

Marked, ydelser og kunder

Cervello er på få år blevet en væsentlig neurofaglig aktør på velfærdsområdet med specialale i brobyggende løsninger på tværs af forvaltninger og paragraffer. Neuro-specialister agerer således på tværs af sundhedsområdet, beskæftigelsesområdet og handicap- og psykiatriområdet. Der leveres indenfor tre ydelseskategorier, herunder forløb med specialiseret genoptræning & støtte i kommunernes NÆR-miljø. Borgere hjælpes tilbage til arbejde med neurofaglige jobrehabiliteringsforløb. Og botilbud og plejecentre får besøg af neuro-specialisterne via Socialstyrelsens VISO-rådgivningsenhed, når der er særlig komplekse forløb, som skal håndteres.

I 2022 vandt Cervello nemlig en fem årsaftale fra VISO-Socialstyrelsen og er således godkendt leverandør på fire delaftaler, herunder erhvervet- og medfødt hjerneskade, opmærksomhedsforstyrrelser og udviklingshæmning.

I året der er gået opleves den største kunde-efterspørgsel på Sjælland, og det er også kunderne i det område som i 2022 har fået et særligt fokus.

Innovation, forskning og udvikling.

En af Cervellos kerneværdier er innovation, og det forpligter. Derfor er der investeret i en forskningsfunktion, som understøtter virksomhedens kvalitetsudvikling. I 2022 afsluttede neuropsykolog Frederik Dornonville de la Cour et ph.d.-projekt "Måling af hjernetræthed" og formidlingen af projektet sker igennem 2023. Der blev udviklet og afprøvet en neuropsykologisk model målrettet pårørende til mennesker med hjerneskade. Og der blev konkretiseret nye forskningsprojekter og indsendt bevillingsansøgninger, som forventes at bære frugt i 2023.

LEDELSESBERETNING

Klar til 2023 med fokus på bæredygtig drift og udvikling

På halvandet år er aktiviteterne i Cervello Øst tilpasset og konsolideret, således er fokus i 2023 på hverdagens neurofaglige drift og kundeudvikling.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Forventningerne til et bedre driftsresultat er i takt på underskriftdatoen for dette regnskab. De nødvendige investeringer i at tilpasse ydelser og organisation bærer frugt. Efter regnskabsårets afslutning viser de første fem måneder et positivt overskud, hvor de realiserede resultater ligger over budget.

Det er således forventningen, at organisationen kan se tilbage på en succesfuld privatisering af en selvejende/offentlig organisation, som nu danner grundlag for en neurofaglig virksomhed med et stort potentiale.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		22.659.699	16.673.815
Personaleomkostninger.....	1	-20.066.463	-16.108.589
Af- og nedskrivninger.....		-547.317	-251.918
DRIFTSRESULTAT		2.045.919	313.308
Andre finansielle indtægter.....		233	0
Andre finansielle omkostninger.....		-119.711	-68.453
RESULTAT FØR SKAT		1.926.441	244.855
Skat af årets resultat.....	2	-423.818	-53.868
ÅRETS RESULTAT		1.502.623	190.987
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.502.623	190.987
I ALT		1.502.623	190.987

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		1.069.017	1.381.900
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	1.069.017	1.381.900
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		631.957	866.391
Materielle anlægsaktiver.....	4	631.957	866.391
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		4.854.881	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		432.900	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	5.287.781	0
ANLÆGSAKTIVER.....		6.988.755	2.248.291
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.073.663	5.145.956
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	706	81.000
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	18.245
Andre tilgodehavender.....		259.373	337.193
Periodeafgrænsningsposter.....		74.622	210.112
Tilgodehavender.....		1.408.364	5.792.506
Likvide beholdninger.....		595.114	6.166.697
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.003.478	11.959.203
AKTIVER.....		8.992.233	14.207.494

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		1.693.610	190.987
EGENKAPITAL.....		1.733.610	230.987
Hensættelse til udskudt skat.....		13.925	46.167
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		13.925	46.167
Feriepengeindefrysning.....		3.225.721	3.159.373
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	3.225.721	3.159.373
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	416.067	211.500
Modtagne forudbetalinger.....		621.668	708.288
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		46.775	176.431
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		7.700	933.601
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		456.061	7.701
Anden gæld.....		2.412.158	8.695.097
Periodeafgrænsningsposter.....		58.548	38.349
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.018.977	10.770.967
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.244.698	13.930.340
PASSIVER.....		8.992.233	14.207.494
 Eventualposter mv.	 8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	40.000	190.987	230.987
Forslag til resultatdisponering.....		1.502.623	1.502.623
Egenkapital 31. december 2022.....	40.000	1.693.610	1.733.610

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	37	30	
Løn og gager.....	15.728.723	13.126.625	
Pensioner.....	2.567.745	1.978.691	
Andre omkostninger til social sikring.....	293.581	205.420	
Andre personaleomkostninger.....	1.476.414	797.853	
	20.066.463	16.108.589	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	456.060	7.701	
Regulering af udskudt skat.....	-32.242	46.167	
	423.818	53.868	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2022.....		1.524.000	
Kostpris 31. december 2022.....		1.524.000	
Afskrivninger 1. januar 2022.....		142.100	
Årets afskrivninger		312.883	
Afskrivninger 31. december 2022.....		454.983	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		1.069.017	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....		976.209	
Kostpris 31. december 2022.....		976.209	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....		109.818	
Årets afskrivninger		234.434	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....		344.252	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		631.957	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Tilgang.....	4.854.881	432.900	
Kostpris 31. december 2022.....	4.854.881	432.900	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	4.854.881	432.900	

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)					5
Igangværende arbejder for fremmed regning					6
Salgsværdi af udført arbejde.....		706		81.000	
Acontofaktureringer / acontobetalinge.....		-416.067		-211.500	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		-415.361		-130.500	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		706		81.000	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-416.067		-211.500	
		-415.361		-130.500	
Langfristede gældsforpligtelser					7
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Feriepengeindefrysning.....	3.225.721	0	3.225.721	3.240.764	
	3.225.721	0	3.225.721	3.240.764	
Eventualposter mv.					8
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, med 3 mdr. opsigelsesvarsel, der på balancedagen udgør t.kr. 232.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst, for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv., samt for fællesregistrering af moms.					
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 2022 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

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatter.

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.

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.