


CREO ARKITEKTER A/S

Thomas B. Thriges Gade 46 st., 5000 Odense C


CVR-nr. 53 60 49 19

Årsrapport for perioden

1. januar til 31. december 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. juni 2024

Lars Baun
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for CREO ARKITEKTER A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10. juni 2024

Direktion

Simon Vilhelm Haag Borg
adm. direktør

Bestyrelse

Lars Baun
formand

Jørgen Fløjborg Eriksen

Simon Vilhelm Haag Borg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i CREO ARKITEKTER A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CREO ARKITEKTER A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 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's 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet fejlagtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Fejlene er berigtiget overfor SKAT efter statusdagen.

Odense, den 10. juni 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Peter Ørnfeldt Thomsen
registreret revisor
mne6513

Christoffer Pedersen
statsautoriseret revisor
mne36180

Selskabsoplysninger

Selskabet	CREO ARKITEKTER A/S Thomas B. Thriges Gade 46 st. 5000 Odense C CVR-nr.: 53 60 49 19 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Hjemsted: Odense Kommune
Bestyrelse	Lars Baun, formand Jørgen Fløjborg Eriksen Simon Vilhelm Haag Borg
Direktion	Simon Vilhelm Haag Borg, adm. direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktiviteter er rådgivning og teknisk bistand inden for bolig- og hospitalsbyggerier, hvor formålet er at understøtte bygherrens vision og brugernes behov skabt i bæredygtige rammer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 26.509, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 3.145.993.

Årets resultat er påvirket positivt af en enkeltstående begivenhed; der henvises til note 10.

Den øvrige drift vurderer ledelsen som ikke tilfredsstillende, idet ordreindtaget har været for lavt i forhold til ledelsens forventning. Virksomhedens strategi har de seneste tre år haft fokus på en optimering af virksomhedens interne drift og et generationsskifte bredt set blandt medarbejderne, hvilket blev afsluttet ved afslutningen af 2023. Det har bevirket en forbedring af den interne drift på 21% over tre år.

Nu er ambitionen at løfte virksomheden yderligere ind i et robust kendt kundemarked på alle markedsområder, hvor virksomheden vil være den fortrukne samarbejdspartner på Fyn og en kendt tægestue nationalt.

Gennem en selektiv kundesegmentering vil vi afsøge markedet og skabe kontakter gennem faglige netværk. Her vil vi vise vores sunde medarbejderkultur og tilgang til projektorienterede og bæredygtige løsninger.

For 2024 forventes et forbedret positivt resultat, der bevidst afspejler et svært marked for byggebranchen med færre udbud.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Bruttofortjeneste		15.128.484	18.432
Personaleomkostninger	1	-13.913.764	-17.646
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.214.720	786
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-137.163	-107
Andre driftsomkostninger		0	-23
Resultat før finansielle poster		1.077.557	656
Indtægt af kapitalandele i kapitalinteresser		-160.957	1.019
Finansielle omkostninger	2	-817.581	-524
Resultat før skat		99.019	1.151
Skat af årets resultat	3	-72.510	-288
Årets resultat		26.509	863
Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		-160.957	1.018
Overført resultat		187.466	-155
		26.509	863

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	253.318	342
Materielle anlægsaktiver		253.318	342
Kapitalandele i kapitalinteresser	5	2.360.493	2.522
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	3.800	4
Andre tilgodehavender	6	4.325.000	0
Deposita	6	136.489	137
Finansielle anlægsaktiver		6.825.782	2.663
Anlægsaktiver i alt		7.079.100	3.005
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.700.571	5.412
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	6.996.190	9.794
Andre tilgodehavender		230.123	156
Periodeafgrænsningsposter		754.042	1.052
Tilgodehavender		9.680.926	16.414
Likvide beholdninger		2.111	9
Omsætningsaktiver i alt		9.683.037	16.423
Aktiver i alt		16.762.137	19.428

Balance 31. december

	Note	2023 DKK	2022 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		400.000	400
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		2.210.493	2.371
Overført resultat		535.500	348
Egenkapital	8	3.145.993	3.119
Hensættelse til udskudt skat		1.131.001	1.058
Hensatte forpligtelser i alt		1.131.001	1.058
Andre kreditinstitutter		2.086.235	2.323
Anden gæld		1.590.269	1.536
Langfristede gældsforpligtelser	9	3.676.504	3.859
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	351.391	0
Kreditinstitutter		2.740.549	2.206
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.750.977	1.234
Forudfakturering igangværende arbejder	7	378.060	13
Anden gæld		3.587.662	7.939
Kortfristede gældsforpligtelser		8.808.639	11.392
Gældsforpligtelser i alt		12.485.143	15.251
Passiver i alt		16.762.137	19.428
Usikkerhed ved indregning og måling	10		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	400.000	2.371.450	348.034	3.119.484
Årets resultat	0	-160.957	187.466	26.509
Egenkapital 31. december	400.000	2.210.493	535.500	3.145.993

Noter

	2023 DKK	2022 TDKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	12.640.200	16.136
Pensioner	1.096.419	1.268
Andre omkostninger til social sikring	177.145	242
	13.913.764	17.646
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	21	28
2 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	817.581	524
	817.581	524
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	72.510	288
	72.510	288

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	3.029.657
Tilgang i årets løb	<u>48.151</u>
Kostpris 31. december	<u>3.077.808</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	2.687.328
Årets afskrivninger	<u>137.162</u>
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>2.824.490</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>253.318</u></u>

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> TDKK
5 Kapitalandele i kapitalinteresser		
Kostpris 1. januar	<u>150.000</u>	<u>150</u>
Kostpris 31. december	<u>150.000</u>	<u>150</u>
Værdireguleringer 1. januar	2.371.450	1.353
Årets resultat	<u>-160.957</u>	<u>1.019</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>2.210.493</u>	<u>2.372</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>2.360.493</u></u>	<u><u>2.522</u></u>

Noter

6 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	Andre tilgode- havender	Deposita
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.800	0	136.489
Tilgang i årets løb	0	4.325.000	0
Kostpris 31. december	3.800	4.325.000	136.489
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.800	4.325.000	136.489

7 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2023	2022
	DKK	TDKK
Igangværende arbejder, salgspris	30.049.450	34.982
Igangværende arbejder, acontofaktureret	-23.431.320	-25.201
	6.618.130	9.781
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	6.996.190	9.794
Modtagne forudbetalinger under passiver	-378.060	-13
	6.618.130	9.781

Noter

8 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 1.600 anparter à nominelt DKK 0,25. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	2023 DKK	2022 DKK	2021 DKK	2020 DKK	2019 DKK
Virksomhedskapital 1. januar	400.000	400.000	400.000	608.077	608.077
Tilgang i året	0	0	0	725.000	0
Afgang i året	0	0	0	-933.077	0
Virksomhedskapital	400.000	400.000	400.000	400.000	608.077

9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar DKK	Gæld 31. december DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Andre kreditinstitutter	2.322.864	2.437.626	351.391	0
Anden gæld	1.536.494	1.590.269	0	0
	3.859.358	4.027.895	351.391	0

Noter

10 Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen har i forbindelse med afslutningen af et større byggeprojekt opjusteret værdien af projektet på grund af en forlænget byggetid og en forhøjet total entreprisesum. De ekstra ressourcer, som selskabet og øvrige rådgivere har leveret, har medført et samlet krav om betaling for det udførte arbejde i den forlængede byggeperiode. Kravet er fremsat in sodium med de øvrige rådgivere.

Ledelsen har foretaget et skøn over de fremsatte krav og indregnet det beløb, der vurderes som minimumkompensationen for selskabet, under andre tilgodehavender. Det skal bemærkes, at bygherren ikke har anerkendt betalingen af de fremsatte krav. Derfor er indregningen af tilgodehavendet baseret på ledelsens vurdering og skøn.

Det skal understreges, at procesforhandlingerne med bygherren kan medføre ændringer af de indregnede beløb, både positivt og negativt. På baggrund af historiske erfaringer forventer ledelsen, at de fremsatte krav tidligst vil blive afgjort inden for en periode på 2-5 år.

Usikkerheden omkring indregningen og målingen af dette tilgodehavende kan have en væsentlig indvirkning på selskabets resultat i de kommende regnskabsår. Ledelsen følger løbende udviklingen i sagen og foretager de nødvendige justeringer i regnskabet, når der foreligger nye oplysninger.

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> TDKK
11 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for et år	121.271	174
Mellem 1 og 5 år	<u>104.230</u>	<u>226</u>
	<u>225.501</u>	<u>400</u>
Lejeforpligtelser	1.500.284	2.157

Noter

12 Eventualforpligtelser

Selskabet deltager i INDIGO 2012 I/S, der er et konsortium etableret som et interessentskab, hvor de syv deltagere har solidarisk hæftelse. Konsortiet yder teknisk rådgivning og bistand i forbindelse med etablering af Nyt Aalborg Universitetshospital.

Konsortiets samlede aktiver pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 25.227 og den samlede gæld inkl. hensættelse udgør t.kr. 10.943.

Selskabets ydelser medfører løbende rådgiveransvar, som er sædvanlige for en virksomhed i byggebranchen. Selskabet søger afdækning af disse risici ved tegning af forsikringer. I det omfang selskabet vurderes at ifalde økonomisk ansvar, foretages der hensættelse til imødegåelse heraf.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsinventar og driftsmateriel, goodwill mv. efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant) for samlet t.kr. 6.000. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2023 t.kr. 8.839.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CREO ARKITEKTER A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning samt andre driftsindtægter med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til fremmede teknikere, udlæg mv., der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.