



Crecea A/S

Kongsvang Allé 25
8000 Aarhus C
CVR-nr. 62357711

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.06.2024

Jacob Storch
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

Crecea A/S
Kongsvang Allé 25
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 62357711
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Jens Aage Jerslev, formand
Conny Thoftdahl Nielsen Westphall
Anne Kathrine Ørnstrup Clausen
Steffen Allan Rasmussen
Birthe Tofting
Jan Torben Rasmussen
Simon Mikkel Bach Nielsen

Direktion

Jacob Storch, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Crecea A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 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.

Aarhus, den 13.06.2024

Direktion

Jacob Storch
adm. dir.

Bestyrelse

Jens Aage Jerslev
formand

Conny Thoftdahl Nielsen Westphall

Anne Kathrine Ørnstrup Clausen

Steffen Allan Rasmussen

Birthe Tofting

Jan Torben Rasmussen

Simon Mikkel Bach Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Crecea A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Crecea A/S 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. 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 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.

Kolding, den 13.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Aamand Lund

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47764

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er, at drive rådgivnings- og konsulentvirksomhed samt undersøgelser af arbejdsrelaterede ydelser inden for miljø, arbejdsmiljø, sikkerhed og sundhed og i øvrigt anden beslægtet virksomhed i hele Danmark.

Selskabet er autoriseret arbejdsmiljørådgiver – godkendt af Arbejdstilsynet. Ydelserne gennemføres efter de gældende regler, retningslinjer og normer med en høj kvalitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 6.064 t.kr. efter skat, hvilket af ledelsen anses som utilfredsstillende.

2023 har været et år med mange udfordringer, der samlet set akkumulerer et meget utilfredsstillende resultat for året. Resultatet er ikke i overensstemmelse med de forventninger, som ledelsen havde for regnskabsåret 2023.

Af væsentlige forhold, der påvirker årsresultat negativt er:

- Omfattende udredningsarbejde samt assistance hertil i forbindelse med overgang til nye økonomisystemer.
- Opbremsning i markedet fra sommeren 2023, hvilket medførte selskabet har haft overkapacitet.
- Udgiftsførte udviklingsomkostninger til nye systemer samt udvikling af nye koncepter.

Efter årets afslutning er følgende forhold gennemført, så vi kan se ind i en balanceret drift fremadrettet samt tilstrækkelig med likviditet til at understøtte driften i regnskabsåret 2024:

- Tilpasning af organisationen primo 2024 svarende til aktivitetsniveauet.
- Beslutning om salg af ejendom, hvilket frigør kapital til investering i fremtiden.
- Budgettet for 2024 er tilrettet markedet og den tilpassede medarbejderstab, og der forventes et positivt resultat for året.

I regnskabsåret 2022 fik selskabet implementeret et nyt ERP- og bogføringssystem, som viste sig at give udfordringer med de daglige registreringer relateret til selskabets aktivitet. Trods en række iværksatte initiativer for at rette op på ufuldstændige og unøjagtige registreringer kunne det konstateres, at arbejdet hermed først var afsluttet ultimo 2023.

Som det fremgår af årsregnskabet, er der foretaget korrektion af sammenligningstallene for 2022 grundet væsentlige fejl identificeret i disse tal i forbindelse med den endelige gennemgang.

Med de foreslåede ændringer ser ledelsen ind i en balanceret udvikling for hele året samt et grundlag for at realisere den fastlagte strategi for 2024, hvorfor ledelsen tror på fremtiden.

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	2	31.341.778	32.250.752
Personaleomkostninger	3	(37.439.806)	(30.626.405)
Af- og nedskrivninger		(2.104.732)	(777.235)
Andre driftsomkostninger		0	(27.600)
Driftsresultat		(8.202.760)	819.512
Andre finansielle indtægter		0	7.095
Andre finansielle omkostninger	4	(168.957)	(190.211)
Resultat før skat		(8.371.717)	636.396
Skat af årets resultat	5	2.307.361	(201.986)
Årets resultat		(6.064.356)	434.410
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(6.064.356)	434.410
Resultatdisponering		(6.064.356)	434.410

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	0	895.374
Goodwill		1.687.083	2.319.739
Immaterielle aktiver	6	1.687.083	3.215.113
Grunde og bygninger		8.214.310	11.844.539
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.110.805	62.686
Indretning af lejede lokaler		459.442	0
Materielle aktiver	8	9.784.557	11.907.225
Deposita		508.654	254.233
Finansielle aktiver		508.654	254.233
Anlægsaktiver		11.980.294	15.376.571
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.352.854	11.875.588
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.764.459	3.908.557
Udskudt skat		2.204.347	0
Andre tilgodehavender		4.209	0
Tilgodehavende skat		1.031.822	0
Periodeafgrænsningsposter		1.162.466	154.060
Tilgodehavender		19.520.157	15.938.205
Likvide beholdninger		51.237	1.078.219
Omsætningsaktiver		19.571.394	17.016.424
Aktiver		31.551.688	32.392.995

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger		0	698.393
Overført overskud eller underskud		9.597.289	14.963.252
Egenkapital		10.597.289	16.661.645
Udskudt skat		0	103.000
Hensatte forpligtelser		0	103.000
Gæld til realkreditinstitutter		2.471.543	2.981.217
Langfristede gældsforpligtelser	9	2.471.543	2.981.217
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	531.951	541.274
Bankgæld		1.584.266	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		5.585.503	6.138.013
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.489.944	161.077
Gæld til tilknyttede virksomheder		926.210	1.036.884
Skyldig skat		0	41.986
Anden gæld		5.364.982	4.727.899
Kortfristede gældsforpligtelser		18.482.856	12.647.133
Gældsforpligtelser		20.954.399	15.628.350
Passiver		31.551.688	32.392.995
Usædvanlige forhold	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	698.393	18.125.164	19.823.557
Rettelse af væsentlige fejl	0	0	(3.161.912)	(3.161.912)
Korrigeret egenkapital primo	1.000.000	698.393	14.963.252	16.661.645
Overført til reserver	0	(698.393)	698.393	0
Årets resultat	0	0	(6.064.356)	(6.064.356)
Egenkapital ultimo	1.000.000	0	9.597.289	10.597.289

Noter

1 Usædvanlige forhold

Selskabet implementerede i efteråret 2022 et nyt ERP- og bogføringssystem. Implementeringen af systemet gav større udfordringer end forventet, hvilket har påvirket de daglige registreringer relateret til selskabets aktivitet.

Selskabets ledelse har i 2023 foretaget en oprydning og gennemgang af bogholderiet som følge af dette. Dette har betydet, at der er foretaget korrektion af sammenligningstallene. For en opstilling af korrigerede forhold henvises til beskrivelse under anvendt regnskabspraksis.

Selskabets ledelse vurderer, at der pr. 31.12.2023 er foretaget den tilstrækkelig oprydning i bogholderiet. Som følge af de beskrevne forhold har selskabet realiseret et større underskud i 2023 end forventet grundet manglende gennemsigtig i bogholderiet.

Ledelsen har i løbet af 2023 og i begyndelsen af 2024 foretaget de tilpasninger af selskabet og organisationen som skønnes nødvendigt, hvilket gør, at ledelsen vurderer, at man er godt rustet til 2024. Ledelsen har desuden været i en løbende dialog med selskabets bankforbindelse og på baggrund af disse drøftelser vurderer ledelsen, at selskabet har den tilstrækkelige likviditet til at forsætte driften de kommende 12 måneder.

2 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjeneste/-tab indgår regnskabsposten andre driftsindtægter som omfatter gevinst på salg af fast ejendom på 2.155 t.kr.

3 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	31.328.780	25.456.440
Pensioner	4.595.206	4.038.848
Andre personaleomkostninger	1.515.820	1.131.117
	37.439.806	30.626.405
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	57	48
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2023	2022
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.080.000	1.970.000
	2.080.000	1.970.000

4 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	44.325	35.000
Renteomkostninger i øvrigt	124.632	155.211
	168.957	190.211

5 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	0	67.986
Ændring af udskudt skat	(2.307.347)	134.000
Regulering vedrørende tidligere år	(14)	0
	(2.307.361)	201.986

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.111.755	6.326.560
Tilgange	188.370	0
Kostpris ultimo	1.300.125	6.326.560
Af- og nedskrivninger primo	(216.381)	(4.006.821)
Årets nedskrivninger	(841.440)	0
Årets afskrivninger	(242.304)	(632.656)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.300.125)	(4.639.477)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.687.083

7 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsomkostninger omfatter udarbejdelsen af en ny hjemmeside, etablering af ny ERP platform med tilhørende tidsregistreringssystem og produktet "Lovservice".

Hjemmesiden og "Lovservice" er færdiggjort ultimo 2019 og er taget i brug. Hjemmesiden håndterer kundernes henvendelser og repræsenterer virksomheden.

Lovservice giver kunder mulighed for at købe sig adgang til en database.

Selskabet benytter ERP-plattformen samt tidsregistreringen i det daglige arbejde.

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	17.662.667	2.281.286	0
Tilgange	591.176	1.215.724	532.132
Afgange	(6.358.963)	(13.775)	0
Kostpris ultimo	11.894.880	3.483.235	532.132
Af- og nedskrivninger primo	(5.818.128)	(2.218.600)	0
Årets afskrivninger	(161.812)	(153.830)	(72.690)
Tilbageførsel ved afgange	2.299.370	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.680.570)	(2.372.430)	(72.690)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.214.310	1.110.805	459.442

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	531.951	541.274	2.471.543	389.430
	531.951	541.274	2.471.543	389.430

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	3.885.915	122.293

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Gæld til realkreditinstitutter er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 2.000 t.kr. i ejendomme per 31.12.2023.

Til yderligere sikkerhed er der afgivet virksomhedspant nom. 1.000 t.kr. Selskabet har efter balancedagen deponeret yderligere virksomhedspant på nom. 1.000 t.kr. til fordel for selskabets långivere. Pantet omfatter simple fordringer/varedebitorer, immaterielle rettigheder og driftsinventar. Den regnskabsmæssige værdi af pantet udgør 14.463 t.kr. (2022: 12.834 t.kr.).

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 8.214 t.kr. (2022: 11.845 t.kr.).

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.

Væsentlige fejl i tidligere år

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2023 er der blevet identificeret fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022, som samlet er væsentlige for regnskabet. Fejlene knytter sig til igangværende arbejder for fremmed regning, modtagne forudbetalinger fra kunder, tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser, moms, samt en afledt effekt heraf på skyldig skat.

Den samlede effekt på årets resultat for 2022 og egenkapitalen er en negativ påvirkning pr. 31.12.2022 på 3.162 t.kr., som betyder, at årets resultat i 2022 korrigeres fra et overskud på 3.596 t.kr. til et overskud på 434 t.kr. Beløbet er korrigeret direkte på egenkapital primo og sammenligningstallene er tilrettet i overensstemmelse hermed. I sammenligningstallene er der foretaget følgende væsentlige korrektioner:

- Igangværende arbejder for fremmed regning var i regnskabet for 2022 indregnet med 5.463 t.kr., korrigeres til 3.909 t.kr.
- Modtagne forudbetalinger fra kunder var i regnskabet for 2022 indregnet med 1.479 t.kr., korrigeres til 6.138 t.kr.
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser var i regnskabet for 2022 indregnet med 11.192 t.kr., korrigeret til 11.876 t.kr.
- Skyldig moms indregnet under anden gæld var i regnskabet for 2022 indregnet med 4.335 t.kr., korrigeret til 3.151 t.kr.
- Ovenstående forhold har ligeledes givet en afledt effekt på skyldig skat i regnskabet for 2022 indregnet med 934 t.kr., korrigeret til 42 t.kr.

I tillæg til ovenstående er der desuden korrigeret samlet 292 t.kr. på anden gæld og leverandører af varer og tjenesteydelser.

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, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, fremmed arbejde samt øvrige omkostninger direkte relateret til omsætning.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter og modtagne kasserabatter

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

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

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver 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.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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.

Udskudt skat

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

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

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.