

Geelmuyden.Kiese A/S

Jorcks Passage 1 A, 3. tv., 1162 København K
CVR-nr. 20 81 68 99

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.05.22

Mikkel Salgaard Bendtsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Geelmuyden.Kiese A/S
Jorcks Passage 1 A, 3. tv.
1162 København K
Telefax: 33 95 96 98
Hjemsted: København K
CVR-nr.: 20 81 68 99
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Karne Marie Benn Lykkebo Lauritzen

Bestyrelse

Mikkel Salgaard Bendtsen
Christian Grønning
Jo Hanne Schmidt
Lars Jonas Palmqvist

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Geelmuyden.Kiese 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 11. maj 2022

Direktionen

Karne Marie Benn Lykkebo Lauritzen

Bestyrelsen

Mikkel Salgaard Bendtsen

Christian Grønning

Jo Hanne Schmidt

Lars Jonas Palmqvist

Til kapitalejeren i Geelmuyden.Kiese A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Geelmuyden.Kiese A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 revisorers 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 regnskabsbrugerne 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Søborg, den 11. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Agner Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28682

Væsentligste aktiviteter

Et samfundsbureau

I Geelmuyden Kiese skaber vi værdi for både kunder og samfund ved at udvikle strategier og kommunikation, der sikrer et langsigtet bidrag til samfundets behov.

Gennem et dybt kendskab til alle aspekter af samfundet, finder vi de punkter, hvor virksomheders og samfundets interesser mødes. Og dette ikke kun i Danmark. I Geelmuyden Kiese arbejder vi integreret med vores søsterselskaber i Norge og Sverige. Vi har derfor en stærk forankring i de skandinaviske samfund og grundværdier.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Vækst i økonomi og kompetencer

Geelmuyden Kiese havde i 2021 en nettoomsætning på 54.115.590 kroner og et resultat efter skat på 4.674.188 kroner. Det er væsentligt bedre end resultatet for 2020, hvor årets resultat endte på 3.684.688 kroner. Med vækst på både top- og bundlinje opfattes resultatet igen i år som særdeles tilfredsstillende.

Det er ikke blot økonomisk, at Geelmuyden Kiese har vækstet i 2021. Vi har også ansat flere nye, kompetente medarbejdere til at rådgive og styrke både nye og eksisterende kunder. Samlet set har 2021 været endnu et godt år for den voksende forretning. Et år, som har budt på vækst i kunder, medarbejdere og omsætning.

Endnu et rekordår

Geelmuyden Kiese leverer således for tredje år i træk rekordresultat med vækst på både top- og bundlinje.

Væksten er drevet af alle dele af forretningen, hvor de seneste års specialisering i kommunikation med og om samfundet er stærkt efterspurgt. I 2021 oplevede vi særligt at energisektoren, den finansielle sektor og life-science sektoren efterspørger vores ydelser i meget høj grad.

Geelmuyden Kiese har gennem de seneste år også opbygget en dyb erfaring med kommunikation indenfor alle aspekter af bæredygtighed. Fra analytisk fundament, til politisk og strategisk rådgivning og kreativ kampagneeksekvering. Vi oplever, at dette marked er i markant vækst, og vi er derfor også særligt stolte af at være de første modtagere af den ny-indstiftede bæredygtighedspris ved årets Rambuk uddeling. Prisen blev givet på baggrund af kampagnen "Vores Mål", der er udviklet for Danmarks Statistik og 2030-panelet.

Public affairs er en hjørnesten i Geelmuyden Kieses forretning. Området har de seneste år oplevet en markant vækst, under ledelse af Rasmus Winther, der kom til virksomheden i 2019. Det har derfor været en stor glæde og naturligt, at Rasmus Winther i januar 2022 blev

indlemmet i Partnerskabet hos Geelmuyden Kiese Gruppen.

Nyt ejerskab og forventninger til 2021

I 2021 fik Geelmuyden Kiese Gruppen, der ejer Geelmuyden Kiese Danmark, nyt ejerskab. Virksomheden Paritee har opkøbt majoriteten i selskabet fra stifter Hans Geelmuyden, der efter 33 år har ønsket at afhænde sine ejerandele. Bag Paritee står flere af Skandinaviens mest erfarne folk indenfor opstart og drift af kommunikationsbureauer. Bl.a. stifteren af et af Sveriges mest prisvindende kommunikationsbureauer, Prime, og tidligere EMEA COO for Weber Shandwick, Jonas Palmquist og Lars Erik Grønntun, tidligere global chef for Hill & Knowlton.

Med Paritee tilføres Geelmuyden Kiese, både i Skandinavien og i Danmark, en række unikke globale kompetencer, som forventes at udvikle virksomheden endnu hurtigere end ellers. Det værende både kommercielt og kompetencemæssigt.

Bl.a. grundet dette, forventes det, at 2022 igen byder på markant vækst i virksomheden.

Den overordnede positive udvikling i virksomheden skyldes en lang række personer. Vi skylder en stor tak til vores dedikerede og hårdtarbejdende medarbejdere – deres dygtighed og engagement gør hele forskellen. Både for Geelmuyden Kiese og vores mange fantastiske kunder samt samarbejdspartnere.

På vegne af Partnerskabet hos Geelmuyden Kiese i København.

Karne Lykkebo

Managing Partner, Geelmuyden Kiese A/S

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 t.DKK
	Nettoomsætning	54.115.590	47.964
	Andre driftsindtægter	228.000	258
	Vareforbrug	-10.858.258	-10.288
	Andre eksterne omkostninger	-7.734.483	-6.887
	Bruttofortjeneste	35.750.849	31.047
1	Personaleomkostninger	-29.393.932	-25.916
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.356.917	5.131
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-145.808	-256
	Resultat af primær drift	6.211.109	4.875
	Finansielle indtægter	99.246	59
2	Finansielle omkostninger	-282.079	-180
	Resultat før skat	6.028.276	4.754
3	Skat af årets resultat	-1.354.088	-1.069
	Årets resultat	4.674.188	3.685
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.500.000	3.400
	Overført resultat	-825.812	285
	I alt	4.674.188	3.685

AKTIVER			
Note		31.12.21 DKK	31.12.20 t.DKK
	Indretning af lejede lokaler	46.085	74
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	206.892	312
4	Materielle anlægsaktiver i alt	252.977	386
5	Deposita	715.743	708
	Finansielle anlægsaktiver i alt	715.743	708
	Anlægsaktiver i alt	968.720	1.094
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	743.837	1.179
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.879.555	6.792
	Udskudt skatteaktiv	87.507	107
	Andre tilgodehavender	877	1
	Periodeafgrænsningsposter	1.025.858	861
	Tilgodehavender i alt	13.737.634	8.940
	Likvide beholdninger	4.972.259	11.860
	Omsætningsaktiver i alt	18.709.893	20.800
	Aktiver i alt	19.678.613	21.894

PASSIVER			
		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	t.DKK
7	Selskabskapital	602.000	602
	Overført resultat	29.998	856
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.500.000	3.400
Egenkapital i alt		6.131.998	4.858
8	Deposita	20.000	20
8	Anden gæld	2.193.479	2.191
Langfristede gældsforpligtelser i alt		2.213.479	2.211
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	3.497.840	4.534
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.942.665	1.441
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.100.815	832
	Selskabsskat	1.242.124	1.025
	Anden gæld	3.549.692	6.993
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		11.333.136	14.825
Gældsforpligtelser i alt		13.546.615	17.036
Passiver i alt		19.678.613	21.894
9	Eventualforpligtelser		
10	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20				
Saldo pr. 01.01.20	602.000	571.122	2.800.000	3.973.122
Betalt udbytte	0	0	-2.800.000	-2.800.000
Forslag til resultatdisponering	0	284.688	3.400.000	3.684.688
Saldo pr. 31.12.20	602.000	855.810	3.400.000	4.857.810
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	602.000	855.810	3.400.000	4.857.810
Betalt udbytte	0	0	-3.400.000	-3.400.000
Forslag til resultatdisponering	0	-825.812	5.500.000	4.674.188
Saldo pr. 31.12.21	602.000	29.998	5.500.000	6.131.998

	2021 DKK	2020 t.DKK
--	-------------	---------------

1. Personaleomkostninger

Lønninger	24.927.437	22.421
Pensioner	4.144.105	3.207
Andre omkostninger til social sikring	320.838	280
Andre personaleomkostninger	1.552	8
I alt	29.393.932	25.916
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	42	39

2. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	33.058	25
Renteomkostninger i øvrigt	51.717	13
Valutakursreguleringer	189.868	129
Øvrige finansielle omkostninger	7.436	13
I alt	282.079	180

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	1.334.124	1.061
Årets regulering af udskudt skat	19.964	8
I alt	1.354.088	1.069

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	124.306	3.829.969
Kostpris pr. 31.12.21	124.306	3.829.969
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-50.349	-3.505.141
Afskrivninger i året	-27.872	-117.936
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-78.221	-3.623.077
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	46.085	206.892

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	707.602
Tilgang i året	8.141
Kostpris pr. 31.12.21	715.743
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	715.743

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	743.837	1.179
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-3.497.840	-4.534

7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalklasse A	602	602.000

8. Langfristede gældsforpligtelser

	Restgæld efter 5 år DKK	Gæld i alt 31.12.21 DKK	Gæld i alt 31.12.20 t.DKK
Deposita	0	20.000	20
Anden gæld, indefrosne feriepenge	2.193.479	2.193.479	2.191
I alt	2.193.479	2.213.479	2.211

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5-36 måneder og samlede ydelser på i alt t.DKK 132 .

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en opsigelsesvarsel på 6 måneder. I alt en forpligtelse på t.DKK 911.

10. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Geelmuyden Kiese Gruppen AS, Norge.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	3-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.