Pareta A/S

Torvet 4A, 1. 1, 3400 Hillerød

CVR-nr. 29 83 24 63

Årsrapport for perioden
1. juli 2023 til 30. juni 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. januar 2025

Jacob Kølle Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	6
Balance 30. juni	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Pareta 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. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 15. januar 2025

Direktion

Jacob Kølle Christensen
adm. direktør

Bestyrelse

Rune Kølle Christensen formand	Caspar Bengtson	Jacob Kølle Christensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Pareta A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pareta A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorers 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på, at selskabets finansielle situation er følsom overfor udsving i selskabets arbejdskapital. Som det fremgår af omtalen af likviditet i note 1, er det ledelsens opfattelse, at der med de seneste tiltag er tilstrækkelig likviditet til driften i 2024/25. Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering og har derfor afgivet ovenstående 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 erklæring om udvidet gennemgang

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.

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 15. januar 2025

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

Anne Cathrine Nielsen
statsautoriseret revisor
mne41368

Selskabsoplysninger

Selskabet	Pareta A/S Torvet 4A, 1. 1 3400 Hillerød	
	CVR-nr.:	29 83 24 63
	Regnskabsperiode:	1. juli 2023 - 30. juni 2024
	Hjemsted:	Hillerød
Bestyrelse	Rune Kølle Christensen, formand Caspar Bengtson Jacob Kølle Christensen	
Direktion	Jacob Kølle Christensen, adm. direktør	
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive vikar- og konsulentvirksomhed samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn har forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 1.409.720, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på kr. 310.833.

Selskabets har i regnskabsåret 2023/24 som følge af økonomiske vanskeligheder indledt forebyggende rekonstruktion ved skifteretten den 29. april 2025. Den forebyggende rekonstruktion ophørte ved skifteretten den 5. juli 2024 i forbindelse med, at der blev indgået samlet ordning med selskabets kreditorer om akkordering af selskabets gældsforpligtelser samt indgåelse af afdragsplan. Akkordering af gælden samt afdragsordning blev tiltrådt af kreditorerne inden 30. juni 2024.

Selskabets økonomiske vanskeligheder kan henføres til, at selskabet ikke har realiseret den forventede/estimerede omsætning på en række samhandelspartnere, samt at selskabets omkostningsniveau ikke har kunnet tilpasses omsætningen tilstrækkeligt hurtigt. Aktivitetsnedgangen har medført likviditetsmæssige udfordringer for selskabet.

Ledelsen har i note 1 til årsregnskabet yderligere redegjort for forventningerne til udvikling i selskabets likvide beredskab, herunder at årsregnskabet er aflagt efter going–concern princippet.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er ovennævnte forebyggende rekonstruktion ophørt ved skifteretten den 5. juli 2024. Dog bemærkes, at den samlede ordning med selskabets kreditorer blev indgået inden regnskabsårets afslutning.

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste	2	**38.335.729**	**56.442.936**
Personaleomkostninger	3	-40.456.136	-55.962.274
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		**-2.120.407**	**480.662**
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-165.847	-39.294
Resultat før finansielle poster		**-2.286.254**	**441.368**
Finansielle indtægter	4	1.183.780	139.918
Finansielle omkostninger	5	-638.298	-208.172
Resultat før skat		**-1.740.772**	**373.114**
Skat af årets resultat	6	331.052	-63.707
Årets resultat		**-1.409.720**	**309.407**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.409.720	309.407
		-1.409.720	**309.407**

Balance 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		kr.	kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	684.156	85.218
Materielle anlægsaktiver		**684.156**	**85.218**
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	2.000.549
Deposita		255.144	209.112
Finansielle anlægsaktiver		**255.144**	**2.209.661**
Anlægsaktiver i alt		**939.300**	**2.294.879**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.604.687	6.028.011
Igangværende arbejder for fremmed regning		17.511	9.302
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.792.208	749.808
Andre tilgodehavender		22.987	136.736
Udskudt skatteaktiv		308.214	0
Periodeafgrænsningsposter		311.870	258.080
Tilgodehavender		**7.057.477**	**7.181.937**
Likvide beholdninger		**338.187**	**186.870**
Omsætningsaktiver i alt		**7.395.664**	**7.368.807**
Aktiver i alt		**8.334.964**	**9.663.686**

Balance 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-189.167	520.554
Egenkapital		**310.833**	**1.020.554**
Hensættelse til udskudt skat		0	22.838
Hensatte forpligtelser i alt		**0**	**22.838**
Andre kreditinstitutter		167.233	0
Anden gæld		2.347.313	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	**2.514.546**	**0**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	1.175.700	0
Kreditinstitutter		1.774.495	2.210.101
Leverandører af varer og tjenesteydelser		706.076	599.628
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.670	182.028
Selskabsskat		0	1.100
Anden gæld		1.851.644	5.627.437
Kortfristede gældsforpligtelser		**5.509.585**	**8.620.294**
Gældsforpligtelser i alt		**8.024.131**	**8.620.294**
Passiver i alt		**8.334.964**	**9.663.686**
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualaktiver	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Særlige poster	2		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	500.000	1.220.553	1.720.553
Årets resultat	0	-1.409.720	-1.409.720
Egenkapital 30. juni	**500.000**	**-189.167**	**310.833**

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets har i regnskabsåret 2023/24 som følge af økonomiske vanskeligheder indledt forebyggende rekonstruktion ved skifteretten den 29. april 2025. Den forebyggende rekonstruktion ophørte ved skifteretten den 5. juli 2024 i forbindelse med, at der blev indgået samlet ordning med selskabets kreditorer om akkordering af selskabets gældsforpligtelser samt indgåelse af afdragsplan. Akkordering af gælden samt afdragsordning blev tiltrådt af kreditorerne inden 30. juni 2024.

Selskabets økonomiske vanskeligheder kan henføres til, at selskabet ikke har realiseret den forventede/estimerede omsætning på en række samhandelspartnere, samt at selskabets omkostningsniveau ikke har kunnet tilpasses omsætningen tilstrækkeligt hurtigt. Aktivitetsnedgangen har medført likviditetsmæssige udfordringer for selskabet.

Ledelsen har med udgangspunkt i den indgående aftale med kreditorerne udarbejdet drifts- og likviditetsbudget for regnskabsåret 2024/25, der understøtter en positiv udvikling i selskabets driftsaktiviteter samt en løbende forbedring af selskabets finansiellle situation. Selskabets finansielle situation er dog følsom overfor udsving i selskabets arbejdskapital, ligesom fortsat overholdelse af de indgående afdragsordninger er nødvendigt. Denne følsomhed kombineret med en stram likviditet stiller krav til ledelsen om løbende opfølgning på det likvide beredskab, og at der ageres på negative udsving i det likvide beredskab. Selskabets primære kreditfacilitet, der består af factoring, stiller fortsat kreditfaciliteter til rådighed for selskabet og selskabets ledelse vurderer, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til at imødegå det i selskabets budget forudsatte behov.

Årsregnskabet kan derfor efter ledelsens opfattelse aflægges efter going concern princippet.

2 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I posten indgår tillige andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Selskabet har i regnskabsåret gennemført forebyggende rekonstruktion og har i den forbindelse modtaget akkord som led i en samlet ordning med selskabets kreditorer. Gældseftergivelsen udgør i alt 920 t.kr. og er indregnet under Andre finansielle indtægter i resultatopgørelsen.

Noter

		2023/24	2022/23
		kr.	kr.
3	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger	36.266.472	49.806.793
	Pensioner	3.034.147	5.034.111
	Andre omkostninger til social sikring	585.235	911.802
	Andre personaleomkostninger	570.282	209.568
		40.456.136	**55.962.274**
	Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	64	92
4	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	129.384	16.183
	Andre finansielle indtægter	134.523	123.735
	Gældseftergivelse	919.873	0
		1.183.780	**139.918**
5	**Finansielle omkostninger**		
	Andre finansielle omkostninger	638.298	208.172
		638.298	**208.172**
6	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	0	1.100
	Årets udskudte skat	-331.052	62.607
		-331.052	**63.707**

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.
Kostpris 1. juli	260.791
Tilgang i årets løb	764.785
Kostpris 30. juni	1.025.576
Af- og nedskrivninger 1. juli	175.573
Årets afskrivninger	165.847
Af- og nedskrivninger 30. juni	341.420
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	**684.156**

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli	Gæld 30. juni	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Andre kreditinstitutter	0	197.192	29.959	0
Anden gæld	0	2.347.313	1.145.741	0
	0	**2.544.505**	**1.175.700**	**0**

9 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en månedlig ydelse på t.kr. 668. Lejemålet er uopligeligt indtil 31. april 2025, hvor efter det kan opsiges med 6 måneders varsel.

Noter

10 Eventualaktiver

Selskabet har en igangværende tvist med en kunde vedrørende manglende overholdelse af rammeaftaler. Selskabets foreløbige opgørelser viser for perioden 2021-2023 en tabt fortjeneste på ca. 2,6 mio. kr. Ledelsen vurderer at selskabet er berettiget til erstatning for tabt fortjeneste i anledning af de tilsidesatte rammeaftaler. Sagen er pt. på et indlendende stadie og udfaldet er behæftet med usikkerhed.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Pareta Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har en igangværende tvist med en kunde vedrørende fakturering, hvor modparten har opgjort et krav på 323 t.kr. Sagen er pt. på et indledende stadie og udfaldet er behæftet med usikkerhed.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for Midt Factoring A/S, har selskabet stillet fordringspant vedrørende salg af varer og tjenesteydelser. Værdien af salg af varer og tjenesteydelser pr. 30. juni 2024 udgør 4.605 t.kr.

Til sikkerhed for anden langfristet gæld 197 t.kr. er givet ejendomsforbehold i driftsmidler med bogført værdi
pr. 30. juni 2024 på 349 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Pareta A/S for 2023/24 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.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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, andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

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 indeholder årets af- og nedskrivninger af 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, realiserede, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre anlæg, driftsmateriel 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	3-10 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

Særlige poster

Særlige poster omfatter indtægter og omkostninger indregnet i resultatopgørelsen, der har en særlig karakter på grund af deres art eller størrelse i forhold til selskabets indtægtsskabende aktiviteter

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.