



MOLIO Erhvervsdrivende Fond

Lyskær 1, 2.
2730 Herlev
CVR-nr. 63035017

Årsrapport 2020

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
26.03.2021

Christina Hvid
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Koncernens resultatopgørelse for 2020	15
Koncernens balance pr. 31.12.2020	16
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020	18
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2020	19
Koncernens noter	20
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020	24
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2020	25
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020	28
Modervirksomhedens noter	29
Anvendt regnskabspraksis	33

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

MOLIO Erhvervsdrivende Fond

Lyskær 1, 2.

2730 Herlev

CVR-nr.: 63035017

Hjemsted: Herlev

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Telefonnummer: 70 12 06 00

Hjemmeside: www.molio.dk

E-mail: info@molio.dk

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: <https://molio.dk/om-molio/organisation/bestyrelse/>

Bestyrelse

Christian Listov-Saabye, formand

Lars Coling, næstformand

Gunde Odgaard

Ib Allan Enevoldsen

Iben Koch

Michael Henning Nielsen

Morten Alsdorf

Per Mikael Åkesson

Gunnar Friborg, medarbejdervalgt

Lars Tangaa-Andersen, medarbejdervalgt

Rene Olsen, medarbejdervalgt

Tina Helbo, medarbejdervalgt

Direktion

Christina Hvid, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for MOLIO Erhvervsdrivende Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Herlev, den 26.03.2021

Direktion

Christina Hvid

adm. dir.

Bestyrelse

Christian Listov-Saabye
formand

Lars Coling
næstformand

Gunde Odgaard

Ib Allan Enevoldsen

Iben Koch

Michael Henning Nielsen

Morten Alsdorf

Per Mikael Åkesson

Gunnar Friborg
medarbejdervalgt

Lars Tangaa-Andersen
medarbejdervalgt

Rene Olsen
medarbejdervalgt

Tina Helbo
medarbejdervalgt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Bestyrelsen i MOLIO Erhvervsdrivende Fond

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MOLIO Erhvervsdrivende Fond for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. Fejlinformation 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 26.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stine Eva Grothen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29431

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	76.665	86.418	86.975	80.177	81.485
Bruttoresultat	42.997	45.732	47.814	44.479	45.085
Driftsresultat	(3.801)	(18.345)	3.774	2.461	3.188
Resultat af finansielle poster	487	1.821	(866)	536	118
Årets resultat	(2.598)	(12.925)	2.280	2.340	1.840
Balancesum	76.914	78.962	100.869	99.542	89.031
Investeringer i materielle aktiver	685	908	1.604	6.768	5.065
Investeringer i immaterielle aktiver	6.664	3.666	9.851	7.787	3.486
Egenkapital	33.848	36.446	49.371	47.090	44.747
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	65	65	67	68	65
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	56,08	52,92	54,97	55,48	55,33
EBIT-margin (%)	(4,96)	(21,23)	4,34	3,07	3,91
Nettomargin (%)	(3,39)	(14,96)	2,62	2,92	2,26
Egenkapitalforrentning (%)	(7,39)	(30,12)	4,73	5,10	4,6
Soliditetsgrad (%)	44,01	46,16	48,95	47,31	50,26
Afkastningsgrad (%)	(4,94)	(23,24)	3,74	2,47	3,58

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):

$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Afkastningsgrad (%):

Driftresultat * 100

Balancesum ultimo

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Forord

Denne ledelsesberetning tager udgangspunkt i den gældende årsregnskabslov. Formålet er at give en dybere forståelse for regnskabsårets resultater og redegøre for forventningerne til 2021.

Om Molio

Molio er en erhvervsdrivende fond, som drives kommercielt på et almennyttigt grundlag.

Molios formål er at bidrage til og styrke virksomhedernes konkurrenceevne inden for byggeri, anlæg og drift til gavn for både erhverv og samfund. Det gør Molio ved at levere produkter, viden og værktøjer, der fremmer byggeriets udvikling, digitalisering og effektivisering.

Molio leverer digitale standarder og informationsstrukturer, data til kalkulationer, struktur og søgning i byggeriets love og regler, fagbøger, kurser og uddannelser, som understøtter alle led i byggeriets værdikæde. Derudover ejer Molio HUSET Middelfart, som er et professionelt conferencecenter med permanent byggeudstilling indendørs og udendørs.

Molio ejer og driver buildingSMART ApS, der er indarbejdet i koncernregnskabet.

Molios overskud geninvesteres i ny- og videreudvikling af ydelser, service, viden og værktøjer til byggeriets værdikæde, som branchen selv påvirker og efterspørger.

Molio arbejder efter den af bestyrelsen fastlagte strategi frem til og med 2022: Et Nyt Molio. Strategien implementeres efter et antal initiativer, hvoraf flere initiativer allerede er lykkedes og en del flere er i gang. Det forventes på den baggrund at Molio vil blive styrket i årene frem.

Udviklingsaktiviteter

Molio har i 2020 iværksat en række udviklingsaktiviteter, hvoraf følgende er centrale:

- buildingSMART Danmark: Et dansk chapter blev etableret 1. januar 2020 som datterselskab med fokus på buildingSMART aktiviteter, herunder arbejdet med åbne formater og fælles standarder
- Beskrivelsesværktøjet: I 2020 har Molio sammen med et bredt fagligt engagement fra branchens virksomheder arbejdet på at opdatere beskrivelsesværktøjet med flere arbejdsområder. Resultatet af det omfattende udviklingsarbejde forventes lanceret i 2021.
- Website og Integrationsplatform: Molio har i 2020 udviklet og lanceret et nyt brugercentreret website med fokus på videndeling og salg samt en integrationsplatform, som understøtter forretningen og håndterer alle forretningskritiske systemer.
- Prisdata: Der er arbejdet på at udvikle prisdata – blandt andet med en ny lettilgængelig browserløsning samt en effektivisering af systemet til udgivelsen til kunderne.
- BIM-standardisering: på opfordring af branchens organisationer har Molio igangsat et samarbejde mhp. at implementere BIM-standarder yderligere på tværs af bygge- og anlægsbranchens værdikæde.
- ConTech Lab: I juni 2020 lancerede Molio på vegne af branchen ConTech Lab, i samarbejde med Industriens Fond og Realdania.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Molio har i 2020 været negativt påvirket af konsekvenserne af de restriktioner der er indført som følge af Covid-19 pandemien. Omsætning er i 2020 76,8 mio. kr. hvilket er et fald på 9,6 mio. kr. eller 11% ift. 2019.

Konferencecentret HUSET og Molios kursusafdeling har været lukket i mange måneder og kørt på nedsat kraft i andre måneder pga. forsamlingsforbud, hvilket har medført en tilbagegang i omsætningen på 45% i disse områder.

Årets resultat er påvirket positivt af Covid-19 hjælpepakker på 4,5 mio. kr. Grundet den økonomiske konsekvens af Covid-19 har der været behov for at tilpasse organisationen. Det har medført afskedigelser i konferencecenter og kursusafdeling.

Molios øvrige forretningsområder har i 2020 øget omsætningen og der har været en tilfredsstillende vækst i omsætningen ift. 2019 på mellem 2 og 19 % i følgende produktområder:

- Molio Forlag
- Prisdata
- Beskrivelsesværktøjer
- ITK-værktøjer

I 2020 har Molio med bred opbakning fra branchen og ekstern finansiering etableret ConTech Lab. ConTech Lab er byggebranchens fælles udviklingsplatform, hvor byggeriets virksomheder sammen kan udvikle og eksperimentere med nye måder at benytte data, digitalisering og teknologi på til at skabe fremtidens byggeri – et mere bæredygtigt og produktivt byggeri.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets samlede resultat, som er et underskud, er ikke tilfredsstillende.

Årets resultat er før skat et underskud på 3.314 tkr. Efter skat er underskuddet på 2.598 tkr. Soliditeten er fortsat tilfredsstillende på 44%.

Molio har realiseret et negativt resultat før skat og not for profit aktiviteter på 1.206 tkr. mod et positivt resultat på 3.331 tkr. i 2019.

Molio har en god soliditet, som det fremgår af nøgletallene, og en god likviditet, som det fremgår af pengestrømsopgørelsen.

Årets pengestrømme fra driften udgør 9.950 tkr. mod 5.409 tkr. i 2019.

Der er netto investeret 7.349 tkr. Investeringerne i 2020 vedrører primært udgifter til udvikling af digitale produkter, hjemmeside, integrationsplatform og forbedringer af ejendom.

Forventet udvikling

De seneste brancheanalyser peger på, at den positive udvikling i byggesektoren fortsætter i 2021, dog med en tendens til en udjævning for visse områder inden for byggeri og anlæg.

Covid-19 vil igen i 2021 påvirke Molios resultat negativt i forretningsområderne Konferencecentret Huset og Molios kursusafdeling. Molio er en sund forretning med en kompetent organisation, som har opbakning fra byggeriets virksomheder og brancheorganisationer og selvom Molio har en fornuftig indtjening fra øvrige forretningsområder, vil det samlede resultat for året være afhængig af omfanget og længden af Corona nedlukningen.

Særlige risici

Fondens væsentligste driftsrisiko knytter sig normalt til udviklingen i konjunkturerne i det danske byggeri og dermed hos kunderne på det professionelle område, såsom rådgivere, udførende, bygherrer, offentlige myndigheder og administratorer etc.

En anden driftsrisiko er tempoet i den digitale udvikling i byggeriet og udviklingen i byggeriets regler. I 2020 såvel som 2021 er Covid-19 restriktionerne også en forretningsmæssig risiko.

Redegørelse for fondsledelse

Fonden har forholdt sig til anbefalingerne for god fondsledelse og følger ud fra bestyrelsens vurdering i alle væsentlige forhold disse. Fonden har således udarbejdet den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse i skemaformat, der fremgår af Fondens hjemmeside på <https://molio.dk/om-molio/organisation/bestyrelse/>

Det er ledelsens vurdering, at Fonden lever op til lov om erhvervsdrivende fonde, bortset fra:

Anbefaling nr. 2.3.4

Følges bortset fra særlige kompetencer og øvrige ledelseshverv.

Anbefaling nr. 2.5.2

Molio har ingen aldersgrænse.

Fondsledelse

Fonden Molio ledes af en bestyrelse på 12 medlemmer.

Bestyrelsens sammensætning er ved regnskabsafleggelsen som følger:

Navn:	Christian Listov-Saabye
Rolle:	Formand for bestyrelsen
Stilling:	Adm. direktør i MOE
Fødselsår:	1957
Indtrådt i bestyrelsen:	24.09.2007. På valg 2022
Afhængig/uafhængig:	Ikke uafhængig, har været medlem af bestyrelsen i mere end 12 år.

Navn:	Lars Coling
Rolle:	Næstformand
Stilling:	Direktør og partner i Holm og Grut A/S
Fødselsår:	1960
Indtrådt i bestyrelsen:	Indtrådt 10.06.2016. På valg 2022
Afhængig/uafhængig:	Uafhængig i forhold til Fonden

Navn:	Gunde Odgaard
Rolle:	Bestyrelsesmedlem
Stilling:	Sekretariatsleder i BAT-Kartellet
Fødselsår:	1963
Indtrådt i bestyrelsen:	Indtrådt 28.05.2003. Kan ikke genvælges 2022
Afhængig/uafhængig:	Ikke uafhængig, har været medlem af bestyrelsen i mere end 12 år.

Navn: **Ib Allan Enevoldsen**
 Rolle: Bestyrelsesmedlem
 Stilling: Managing Director i Ramboll Denmark A/S
 Fødselsår: 1963
 Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 16.12.2020. På valg 2022
 Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: **Iben Koch**
 Rolle: Bestyrelsesmedlem
 Stilling: Direktør i Rudersdal Kommune
 Fødselsår: 1960
 Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 10.06.2016. Kan ikke genvælges 2021
 Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: **Michael H. Nielsen**
 Rolle: Bestyrelsesmedlem
 Stilling: Underdirektør i DI Dansk Byggeri
 Fødselsår: 1957
 Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 08.06.2012. Kan ikke genvælges 2021
 Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: **Morten Alsdorf**
 Rolle: Bestyrelsesmedlem
 Stilling: Digital transformation Director i COWI
 Fødselsår: 1978
 Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 08.12.2017. På valg 2021
 Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: **Per Mikael Åkesson**
 Rolle: Bestyrelsesmedlem
 Stilling: Market Director i VELUX Nordic
 Fødselsår: 1974
 Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 12.06.2018. På valg 2021
 Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: **Gunnar Friborg**
 Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt
 Stilling: Projektleder og standardiseringsspecialist i Molio
 Fødselsår: 1953
 Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 30.04.2019. På valg 2022
 Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: **Lars Tangaa-Andersen**
 Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt
 Stilling: Projektleder for kurser i Molio
 Fødselsår: 1968
 Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 1.11.2020. På valg 2022
 Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: René Olsen
Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt
Stilling: Afdelingsleder for prisdata i Molio
Fødselsår: 1964
Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 9.10.2019. På valg 2022
Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Tina Helbo
Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt
Stilling: Kok i Molio (HUSET Middelfart)
Fødselsår: 1977
Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 26.05.2014. På valg 2022
Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Redegørelse for uddelingspolitik

Fonden foretager ikke uddelinger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Nettoomsætning		76.665	86.418
Andre driftsindtægter	1	4.511	0
Vareforbrug		(19.422)	(23.458)
Andre eksterne omkostninger		(18.757)	(17.228)
Bruttoresultat		42.997	45.732
Personaleomkostninger	2	(41.280)	(41.316)
Af- og nedskrivninger		(5.518)	(22.761)
Driftsresultat		(3.801)	(18.345)
Andre finansielle indtægter	3	891	2.234
Andre finansielle omkostninger		(404)	(413)
Resultat før skat		(3.314)	(16.524)
Skat af årets resultat	4	716	3.599
Årets resultat	5	(2.598)	(12.925)

Koncernens balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	6.147	3.957
Erhvervede lignende rettigheder		691	1.046
Udviklingsprojekter under udførelse	7	3.430	1.527
Immaterielle aktiver	6	10.268	6.530
Grunde og bygninger		36.380	37.394
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.054	2.908
Indretning af lejede lokaler		213	314
Materielle aktiver	8	38.647	40.616
Anlægsaktiver		48.915	47.146
Fremstillede varer og handelsvarer		2.000	2.057
Varebeholdninger		2.000	2.057
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.623	3.878
Andre tilgodehavender		1.248	348
Tilgodehavende skat		47	43
Periodeafgrænsningsposter	9	1.685	1.082
Tilgodehavender		4.603	5.351
Andre værdipapirer og kapitalandele		17.874	24.323
Værdipapirer og kapitalandele		17.874	24.323
Likvide beholdninger		3.522	85
Omsætningsaktiver		27.999	31.816
Aktiver		76.914	78.962

Passiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Virksomhedskapital		10.316	10.316
Reserve for opskrivninger		3.174	3.960
Reserve for udviklingsomkostninger		198	198
Overført overskud eller underskud		20.160	21.972
Egenkapital		33.848	36.446
Udskudt skat	10	3.403	4.119
Hensatte forpligtelser		3.403	4.119
Gæld til realkreditinstitutter		8.457	9.502
Anden gæld	11	2.572	1.234
Langfristede gældsforpligtelser	12	11.029	10.736
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	1.045	1.033
Bankgæld		0	4.641
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.979	8.824
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.039	5.545
Anden gæld	13	8.571	7.618
Kortfristede gældsforpligtelser		28.634	27.661
Gældsforpligtelser		39.663	38.397
Passiver		76.914	78.962
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Koncernforhold	18		
Dattervirksomheder	19		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for opskrivninger t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	10.316	3.960	198	21.972	36.446
Opløsning af reserver	0	(786)	0	786	0
Årets resultat	0	0	0	(2.598)	(2.598)
Egenkapital ultimo	10.316	3.174	198	20.160	33.848

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Driftsresultat		(3.801)	(18.345)
Af- og nedskrivninger		5.518	22.761
Ændringer i arbejdskapital	14	7.746	(828)
Pengestrømme vedrørende primær drift		9.463	3.588
Modtagne finansielle indtægter		891	2.234
Betalte finansielle omkostninger		(404)	(413)
Pengestrømme vedrørende drift		9.950	5.409
Køb mv. af immaterielle aktiver		(6.663)	(3.666)
Køb mv. af materielle aktiver		(685)	(908)
Salg af materielle aktiver		60	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(7.288)	(4.574)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		2.662	835
Afdrag på lån mv.		(1.033)	(1.022)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(1.033)	(1.022)
Ændring i likvider		1.629	(187)
Likvider primo		19.767	19.954
Likvider ultimo		21.396	19.767
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		3.522	85
Værdipapirer		17.874	24.323
Kortfristet gæld til banker		0	(4.641)
Likvider ultimo		21.396	19.767

Koncernens noter

1 Andre driftsindtægter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Lønkomensation	3.003	0
Komensation for faste omkostninger	1.508	0
	4.511	0

Koncernen har i forbindelse med Covid-19 nedlukninger valgt at benytte sig af ovenstående hjælpepakker fra regeringen.

2 Personaleomkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	36.893	36.746
Pensioner	2.067	1.935
Andre personaleomkostninger	2.320	2.635
	41.280	41.316
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	65	65

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.172	1.899
	2.172	1.899

3 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	42	34
Dagsværdireguleringer	340	1.805
Øvrige finansielle indtægter	509	395
	891	2.234

4 Skat af årets resultat

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Ændring af udskudt skat	(716)	(3.599)
	(716)	(3.599)

5 Forslag til resultatdisponering

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Overført resultat	(2.598)	(12.925)
	(2.598)	(12.925)

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter t.kr.	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.	Udviklings- projekter under udførelse t.kr.
Kostpris primo	32.832	2.265	1.527
Overførsler	207	0	(207)
Tilgange	4.554	0	2.110
Kostpris ultimo	37.593	2.265	3.430
Af- og nedskrivninger primo	(28.875)	(1.219)	0
Årets afskrivninger	(2.571)	(355)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(31.446)	(1.574)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.147	691	3.430

7 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter har til formål at forbedre værdien for kunderne. Størstedelen af udviklingsprojekter under udførelse forventes sat i drift i 2021.

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
Kostpris primo	61.498	17.484	3.166
Tilgange	539	146	0
Afgange	0	(130)	0
Kostpris ultimo	62.037	17.500	3.166
Opskrivninger primo	5.500	0	0
Opskrivninger ultimo	5.500	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(29.604)	(14.576)	(2.852)
Årets afskrivninger	(1.553)	(946)	(101)
Tilbageførsel ved afgange	0	76	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(31.157)	(15.446)	(2.953)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	36.380	2.054	213

9 Periodeafgrænsningsposter

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

10 Udskudt skat

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Bevægelser i året		
Primo	4.119	7.718
Indregnet i resultatopgørelsen	(716)	(3.599)
Ultimo	3.403	4.119

11 Anden gæld

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Feriepengeforpligtelser	2.572	1.234
	2.572	1.234

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.045	1.033	8.457
Anden gæld	0	0	2.572
	1.045	1.033	11.029

13 Anden gæld

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Moms og afgifter	396	1.442
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	4.891	2.656
Feriepengeforpligtelser	2.533	2.751
Anden gæld i øvrigt	751	769
	8.571	7.618

14 Ændring i arbejdskapital

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Ændring i varebeholdninger	57	(109)
Ændring i tilgodehavender	748	5.804
Ændring i leverandørgæld mv.	4.784	895
Andre ændringer	2.157	(7.418)
	7.746	(828)

15 Eventualforpligtelser

Der påviler lejeforpligtelser på 1.061 t. kr., samt leasingforpligtelser på 12 t. kr.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld med restgæld på 6.150 t.kr. er sikret ved pant i ejendom med bogført værdi på 36.380 t.kr.

På Molios ejendom i Middelfart er der lyst panthæftelse til Staten, med 1.800 t.kr. Panthæftelsen indgår ikke som gældsforpligtelse i årsrapporten.

Ejerpantebrev på 5.000 t.kr. er stillet til sikkerhed for bankmellemværende.

Der er pantsat værdipapirdepot på 1.248 t.kr. til sikkerhed for huslejedepositum på Lyskær.

17 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

18 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
MOLIO Erhvervsdrivende Fond, Herlev

19 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel	Egenkapital
			%	t.kr.
buildingSMART Danmark ApS	Herlev	ApS	100	40.000

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Nettoomsætning		76.843	86.418
Andre driftsindtægter	1	4.511	0
Vareforbrug		(19.422)	(23.458)
Andre eksterne omkostninger		(18.937)	(17.228)
Bruttoresultat		42.995	45.732
Personaleomkostninger	2	(41.280)	(41.316)
Af- og nedskrivninger		(5.518)	(22.761)
Driftsresultat		(3.803)	(18.345)
Andre finansielle indtægter	3	891	2.234
Andre finansielle omkostninger		(402)	(413)
Resultat før skat		(3.314)	(16.524)
Skat af årets resultat	4	716	3.599
Årets resultat	5	(2.598)	(12.925)

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	6.147	3.957
Erhvervede lignende rettigheder		691	1.046
Udviklingsprojekter under udførelse	7	3.430	1.527
Immaterielle aktiver	6	10.268	6.530
Grunde og bygninger		36.380	37.394
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.054	2.908
Indretning af lejede lokaler		213	314
Materielle aktiver	8	38.647	40.616
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		40	0
Finansielle aktiver	9	40	0
Anlægsaktiver		48.955	47.146

Fremstillede varer og handelsvarer		2.000	2.057
Varebeholdninger		2.000	2.057
<hr/>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.522	3.878
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		301	0
Andre tilgodehavender		1.092	348
Tilgodehavende skat		47	43
Periodeafgrænsningsposter	10	1.685	1.082
Tilgodehavender		4.647	5.351
<hr/>			
Andre værdipapirer og kapitalandele		17.874	24.323
Værdipapirer og kapitalandele		17.874	24.323
<hr/>			
Likvide beholdninger		3.420	85
<hr/>			
Omsætningsaktiver		27.941	31.816
<hr/>			
Aktiver		76.896	78.962
<hr/>			

Passiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Virksomhedskapital		10.316	10.316
Reserve for opskrivninger		3.174	3.960
Reserve for udviklingsomkostninger		198	198
Overført overskud eller underskud		20.160	21.972
Egenkapital		33.848	36.446
Udskudt skat	11	3.403	4.119
Hensatte forpligtelser		3.403	4.119
Gæld til realkreditinstitutter		8.457	9.502
Anden gæld	12	2.572	1.234
Langfristede gældsforpligtelser	13	11.029	10.736
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	1.045	1.033
Bankgæld		0	4.641
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.979	8.824
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.039	5.545
Anden gæld	14	8.553	7.618
Kortfristede gældsforpligtelser		28.616	27.661
Gældsforpligtelser		39.645	38.397
Passiver		76.896	78.962
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for opskrivninger t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	10.316	3.960	198	21.972	36.446
Opløsning af reserver	0	(786)	0	786	0
Årets resultat	0	0	0	(2.598)	(2.598)
Egenkapital ultimo	10.316	3.174	198	20.160	33.848

Modervirksomhedens noter

1 Andre driftsindtægter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Lønkomensation	3.003	0
Faste omkostninger	1.508	0
	4.511	0

Fonden har i forbindelse med Covid-19 nedlukninger valgt at benytte sig af ovenstående hjælpepakker fra regeringen.

2 Personaleomkostninger

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	36.893	36.746
Pensioner	2.067	1.935
Andre personaleomkostninger	2.320	2.635
	41.280	41.316

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	65	65
---	----	----

	Ledelses- vederlag	Ledelses- vederlag
	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.173	1.899
	2.173	1.899

3 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Renteindtægter i øvrigt	42	34
Dagsværdireguleringer	340	1.805
Øvrige finansielle indtægter	509	395
	891	2.234

4 Skat af årets resultat

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Ændring af udskudt skat	(716)	(3.599)
	(716)	(3.599)

5 Forslag til resultatdisponering

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Overført resultat	(2.598)	(12.925)
	(2.598)	(12.925)

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter t.kr.	Erhvervede lignende rettigheder t.kr.	Udviklings- projekter under udførelse t.kr.
Kostpris primo	32.832	2.265	1.527
Overførsler	207	0	(207)
Tilgange	4.554	0	2.110
Kostpris ultimo	37.593	2.265	3.430
Af- og nedskrivninger primo	(28.875)	(1.219)	0
Årets afskrivninger	(2.571)	(355)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(31.446)	(1.574)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.147	691	3.430

7 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter har til formål at forbedre værdien for kunderne. Størstedelen af udviklingsprojekter under udførelse forventes sat i drift i 2021.

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
Kostpris primo	61.498	17.484	3.166
Tilgange	539	146	0
Afgange	0	(130)	0
Kostpris ultimo	62.037	17.500	3.166
Opskrivninger primo	5.500	0	0
Opskrivninger ultimo	5.500	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(29.604)	(14.576)	(2.852)
Årets afskrivninger	(1.553)	(946)	(101)
Tilbageførsel ved afgange	0	76	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(31.157)	(15.446)	(2.953)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	36.380	2.054	213

9 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.
Tilgange	40
Kostpris ultimo	40
Regnskabsmæssig værdi ultimo	40

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

10 Periodeafgrænsningsposter

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

11 Udskudt skat

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Bevægelser i året		
Primo	4.119	7.718
Indregnet i resultatopgørelsen	(716)	(3.599)
Ultimo	3.403	4.119

12 Anden gæld

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Feriepengeforpligtelser	2.572	1.234
	2.572	1.234

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	1.045	1.033	8.457
Anden gæld	0	0	2.572
	1.045	1.033	11.029

14 Anden gæld

	2020	2019
	t.kr.	t.kr.
Moms og afgifter	396	1.442
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	4.891	2.656
Feriepengeforpligtelser	2.533	2.751
Anden gæld i øvrigt	733	769
	8.553	7.618

15 Eventualforpligtelser

Der påviler lejeforpligtelser på 1.061 t. kr., samt leasingforpligtelser på 12 t. kr.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld med restgæld på 6.150 t.kr. er sikret ved pant i ejendom med bogført værdi på 36.380 t.kr.

På Molios ejendom i Middelfart er der lyst panthæftelse til Staten, med 1.800 t.kr. Panthæftelsen indgår ikke som gældsforpligtelse i årsrapporten.

Ejerpantebrev på 5.000 t.kr. er stillet til sikkerhed for bankmellemværende.

Der er pantsat værdipapirdepot på 1.248 t.kr. til sikkerhed for huslejedepositum på Lyskær.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet aflægges for første gang i 2020, da fonden ikke tidligere har haft dattervirksomheder. Modervirksomhedens tal er medtaget som sammenligningstal. Årsregnskabet for modervirksomheden er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i regnskabet fra henholdsvis overtagelsestidspunktet og stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til henholdsvis afståelsestidspunktet og afviklingstidspunktet.

Ved køb af nye virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, dagsværdireguleringer vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, dagsværdireguleringer vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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

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, herunder gager og afskrivninger, 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 2-10 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	5-100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-25 år
Indretning af lejede lokaler	3-6 år

Der afskrives ikke på kunst.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

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.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af finansielle anlægsaktiver samt af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.