

MOLIO Erhvervsdrivende Fond

Lyskær 1 2, 2730 Herlev

CVR-nr. 63 03 50 17

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.03.23

Ib Allan Enevoldsen

Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 15
Resultatopgørelse	16
Balance	17 - 18
Egenkapitalopgørelse	19
Koncernens pengestrømsopgørelse	20
Noter	21 - 36

Fonden

MOLIO Erhvervsdrivende Fond
Lyskær 1 2
2730 Herlev
Telefon: 70 12 06 00
Hjemmeside: www.molio.dk
E-mail: info@molio.dk
Hjemsted: Herlev
CVR-nr.: 63 03 50 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Christina Hvid

Bestyrelse

Ib Allan Enevoldsen, formand
Per Mikael Åkesson, næstformand
Harpa Birgisdóttir
Jesper Kristian Jacobsen
Katja Viltoft
Morten Alsdorf
Peter Munk
Sidse Buch
Bo Riisbjerg Thomsen
Jacob Ingerslev
Martin V. Mogensen
Michael Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomhed

buildingSMART Danmark ApS, Herlev

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Herlev, den 28. marts 2023

Direktionen

Christina Hvid

Bestyrelsen

Ib Allan Enevoldsen
Formand

Per Mikael Åkesson

Harpa Birgisdóttir

Jesper Kristian Jacobsen

Katja Viltoft

Morten Alsdorf

Peter Munk

Sidse Buch

Bo Riisbjerg Thomsen

Jacob Ingerslev

Martin V. Mogensen

Michael Hansen

Til bestyrelsen i MOLIO Erhvervsdrivende Fond

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MOLIO Erhvervsdrivende Fond for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som fonden 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 og fonden 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 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 fondens 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 koncernen og fonden, 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. 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 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 fondens 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 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 fondens 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 fonden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 29. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Ladegaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne18830

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	108.145	86.460	76.665	86.418	86.975
Bruttofortjeneste	55.315	51.182	42.997	45.732	47.814
Resultat af primær drift	4.158	5.114	-3.801	-18.345	3.774
Indeks	110	136	-101	-486	100
Finansielle poster i alt	-2.533	657	487	1.821	866
Indeks	-292	76	56	210	100
Årets resultat	1.769	4.426	-2.598	-12.925	2.280
Indeks	78	194	-114	-567	100

Balance

Samlede aktiver	85.072	81.652	76.914	78.962	100.869
Investeringer i materielle anlægsaktiver	792	180	685	908	1.604
Egenkapital	40.039	38.270	33.848	36.446	49.371

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	5%	12%	-15%	-30%	5%
Bruttomargin	51%	59%	56%	53%	55%
Overskudsgrad	4%	6%	-5%	-21%	4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	47%	47%	44%	46%	49%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	69	65	65	65	67

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

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

Molios mission er at være en samlende og faciliterende aktør, der med viden og digitale løsninger udvikler samarbejdet på tværs af byggeriets virksomheder og dermed bidrager væsentligt til udvikling af bæredygtighed og produktivitet til gavn for samfundet.

Molio leverer digitale løsninger, 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 og driver Molio HUSET Middelfart, som er et professionelt konferencecenter med permanent byggeudstilling indendørs og udendørs.

Molio ejer og driver også buildingSMART Danmark, der indgår i koncernregnskabet.

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

Udviklingsaktiviteter

Molio har i 2022 iværksat en række udviklingsaktiviteter, hvoraf følgende er centrale:

- **Beskrivelsesværktøj 2.0:** Molio har i 2022 videreudviklet beskrivelsesværktøjet 2.0 med henblik på at sikre bedre grundlag for implementering hos kunderne.
- **LeksiCON:** Molio har via et internationalt samarbejde udviklet og etableret et fælles digitalt sprog baseret på internationale standarder i form af en fælles dataordbog for byggeriet, som nu er stillet til rådighed for branchen.
- **LCAcollect:** I tæt samarbejde med en række af byggeriets virksomheder og organisationer har Molio påtaget sig opgaven med at bistå med udviklingen og primo 2023 udbyde og drifte et fælles brancheværktøj til indhentning og strukturering af data til brug i livcyklusanalyser.
- **A115 for tekniske installationer:** Molio har igangsat udvikling af et værktøj, der omhandler fordeling af projekteringsydelse vedr. tekniske installationer.
- **ConTech Lab:** Molio er med bred opbakning fra branchen og ekstern finansiering sat i spidsen for at drive ConTech Lab, som 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. 2022 var første år i et treårigt bevillingsforløb i et samarbejde mellem Molio, Realdania og Industriens Fond. ConTech Lab samarbejder med en lang række af branchens virksomheder i konkrete projekter under 8 udviklingsspor. Målet er at skabe et mere bæredygtigt og produktivt byggeri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Molio har i 2022 arbejdet efter strategien Et Nyt Molio. Strategien indebærer en løbende og gradvis transformation af Molio. 2022 har været et år med fokus på projekter og aktiv risikostyring. Molio er i løbet af strategiperioden 2020-22 lykkedes med at optimere og udvikle forretningen og organisationen efter strategiplanen samtidig med at der også i 2022 er opnået et tilfredsstillende resultat.

Molio har i løbet af 2022 arbejdet udviklingen af en ny strategi for de kommende 3 år. Den nye strategi "Sammen om bæredygtig udvikling" sætter endnu skarpere fokus på værdiskabende produkter. I tråd med Molios strategiske fokus er Molios salg af fysiske bøger fra andre forlag derfor afviklet i slutningen af 2022. Molio vil fortsat udgive og sælge bøger fra eget forlag.

Molios forretningsområder har i 2022 øget omsætningen, og der har været en flot vækst i omsætningen ift. 2021 i følgende produktområder:

- Kurser
- HUSET Middelfart

Molios samlede omsætning er i 2022 på 108,3 mio. kr. hvilket er en stigning på 21,8 mio. kr. eller 25% ift. 2021.

Årets resultat

Årets resultat før skat er et overskud på 1,6 mio.kr.

Årets samlede resultat efter skat, som er et overskud på 1,8 mio.kr., er tilfredsstillende.

Molio har realiseret et positivt resultat før skat og not for profit aktiviteter på 2,2 mio.kr. mod et positivt resultat på 6,0 mio. kr. i 2021.

Som det fremgår af nøgletallene, har Molio fortsat en god soliditet på 47%.

Årets pengestrømme fra driften udgør 5,8 mio.kr. mod 7,7 mio.kr. i 2021.

Der er netto investeret 2,3 mio.kr. mod 5,2 mio.kr. i 2021. Investeringerne i 2022 vedrører primært udvikling af digitale produkter.

Forventet udvikling

De seneste brancheanalyser peger på, at der er en vis usikkerhed om, hvorvidt væksten i byggesektoren vil fortsætte i 2023. Usikkerheden til trods forventes omsætningen på de fleste forretningsområder i Molio at være forholdsvis uændret.

På baggrund heraf ventes et samlet positivt resultat i 2023.

I 2023 vil Molio have fokus på implementering af den nye strategi "Sammen om bæredygtig udvikling", hvormed virksomheden udvikles i takt med og i tæt samarbejde med byggeriets værdikædes behov. Molio er en sund forretning med en kompetent organisation, som har opbakning fra byggeriets virksomheder og brancheorganisationer, og derfor forventes Molio styrket i årene frem.

Særlige forretningsmæssige risici

Fondens væsentligste driftsrisiko knytter sig 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.

Efterfølgende begivenheder

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

Fondens uddelingspolitik

Fonden foretager ikke eksterne uddelinger, men anvender i overensstemmelse med formålet sine midler til indsamling, behandling og spredning af information, viden og løsninger til gavn for hele byggeriets værdikæde.

Redegørelse for god 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 fondsledelsen 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 2.3.4

Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives en række specifikke oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.

Denne anbefaling følges bortset fra kompetencer og øvrige ledeserhverv, idet hvert medlem i henhold til vedtægterne er valgt som repræsentant for en del af værdikæden og øvrige ledelseserhverv ikke vurderes relevant for indsatsen i fonden.

Anbefaling 2.5.2

Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Molio har ingen aldersgrænse, idet alder ikke betragtes som en begrænsning i forhold til fondens virke.

Fondsledelse

Fonden Molio ledes af en bestyrelse på 12 medlemmer.

Bestyrelsens sammensætning er ved regnskabsafslæggelsen som følger:

Navn: Ib Allan Enevoldsen

Rolle: Formand for bestyrelsen

Stilling: Managing Director, M.Sc., Ph.D. i Ramboll Denmark A/S

Fødselsår: 1963

Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 16.12.2020. På valg 2024

Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Peter Mikael Åkesen

Rolle: Næstformand

Stilling: Managing Director i VELUX Nordic

Fødselsår: 1974

Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 12.06.2018. På valg 2023

Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Harpa Birgisdóttir

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Professor, Head of research af BUILD

Fødselsår: 1974

Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 14.06.2021. På valg 2023

Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Jesper Kristian Jacobsen

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Adm. Direktør i Aarsleff

Fødselsår: 1970

Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 14.06.2021. På valg i 2023

Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Katja Viltoft

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Partner i JJW Arkitekter

Fødselsår: 1966

Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 14.06.2022. På valgt i 2024

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 2023
Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Peter Munk
Rolle: Bestyrelsesmedlem
Stilling: Bygningschef Aak Bygninger, Aalborg Kommune
Fødselsår: 1971
Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 14.06.2021. På valg 2023
Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Sidse Buch
Rolle: Bestyrelsesmedlem
Stilling: Konsulent i BAT-Kartellet
Fødselsår: 1968
Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 14.06.2022 . På valg 2024
Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Bo Riisbjerg Thomsen
Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt
Stilling: Udviklingskonsulent for Kurser i Molio
Fødselsår: 1966
Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 01.10.2021. På valg 2024
Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Jacob Ingerslev
Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt
Stilling: Digital Marketing Manager i Molio
Fødselsår: 1989
Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 09.12.2022. På valg 2024
Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Martin V. Mogensen

Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt

Stilling: Tjener i Huset Middelfart i Molio

Fødselsår: 1982

Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 01.10.2021. På valg 2024

Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Navn: Michael Hansen

Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt

Stilling: Køkkenchef i Huset Middelfart i Molio

Fødselsår: 1978

Indtrådt i bestyrelsen: Indtrådt 14.06.2022 . På valg 2024

Afhængig/uafhængig: Uafhængig i forhold til Fonden

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 t.DKK	2021 t.DKK	2022 t.DKK	2021 t.DKK
	108.145	86.460	108.325	86.513
	Andre driftsindtægter	6.738	419	6.738
	Vareforbrug	-24.671	-34.128	-24.181
	Andre eksterne omkostninger	-17.345	-19.303	-17.890
	55.315	51.182	55.313	51.180
2	Personaleomkostninger	-40.936	-46.128	-40.936
	9.187	10.246	9.185	10.244
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-5.132	-5.029	-5.132
	4.158	5.114	4.156	5.112
	Finansielle indtægter	1.088	486	1.088
	Finansielle omkostninger	-431	-3.017	-429
	1.625	5.771	1.625	5.771
3	Skat af årets resultat	-1.345	144	-1.345
	1.769	4.426	1.769	4.426
4	Forslag til resultatdisponering			

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 t.DKK	31.12.21 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.21 t.DKK
Note					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	10.329	4.522	10.329	4.522
	Erhvervede rettigheder	75	382	75	382
	Udviklingsprojekter under udførelse	0	7.481	0	7.481
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	10.404	12.385	10.404	12.385
	Grunde og bygninger	33.689	34.982	33.689	34.982
	Indretning af lejede lokaler	102	134	102	134
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.565	1.452	1.565	1.452
6	Materielle anlægsaktiver i alt	35.356	36.568	35.356	36.568
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	40	40
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	40	40
	Anlægsaktiver i alt	45.760	48.953	45.800	48.993
	Fremstillede varer og handelsvarer	811	1.682	811	1.682
	Varebeholdninger i alt	811	1.682	811	1.682
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.650	2.681	5.465	2.681
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	49	348
	Tilgodehavende fondsskat	73	59	73	59
	Andre tilgodehavender	3.255	2.708	3.255	2.113
8	Periodeafgrænsningsposter	2.108	1.655	2.108	1.655
	Tilgodehavender i alt	11.086	7.103	10.950	6.856
	Andre værdipapirer og kapitalandele	16.427	18.741	16.427	18.741
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	16.427	18.741	16.427	18.741
	Likvide beholdninger	10.988	5.173	10.826	5.153
	Omsætningsaktiver i alt	39.312	32.699	39.014	32.432
	Aktiver i alt	85.072	81.652	84.814	81.425

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.22 t.DKK	31.12.21 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.21 t.DKK
PASSIVER					
Note					
	Fondskapital	10.316	10.316	10.316	10.316
	Reserve for opskrivninger	3.088	3.131	3.088	3.131
	Reserve for udviklingsomkostninger	6.024	5.834	6.024	5.834
	Overført resultat	20.611	18.989	20.611	18.989
	Egenkapital i alt	40.039	38.270	40.039	38.270
9	Hensættelser til udskudt skat	4.604	4.748	4.604	4.748
	Hensatte forpligtelser i alt	4.604	4.748	4.604	4.748
10	Gæld til realkreditinstitutter	6.771	7.401	6.771	7.401
10	Anden gæld	3.050	2.949	3.050	2.949
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.821	10.350	9.821	10.350
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	629	1.056	629	1.056
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	460	314	460	314
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	12.463	11.778	12.248	11.678
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.830	6.271	8.827	6.153
	Anden gæld	8.226	8.865	8.186	8.856
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	30.608	28.284	30.350	28.057
	Gældsforpligtelser i alt	40.429	38.634	40.171	38.407
	Passiver i alt	85.072	81.652	84.814	81.425

- 11 Oplysninger om dagsværdi
- 12 Eventualforpligtelser
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Nærtstående parter

Beløb i t.DKK	Fondskapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	10.316	3.131	5.834	18.989	38.270
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-43	0	43	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	190	-190	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	1.769	1.769
Saldo pr. 31.12.22	10.316	3.088	6.024	20.611	40.039

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	10.316	3.131	5.834	18.989	38.270
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-43	0	43	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	190	-190	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	1.769	1.769
Saldo pr. 31.12.22	10.316	3.088	6.024	20.611	40.039

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022 t.DKK	2021 t.DKK
Årets resultat	1.769	4.426
15 Reguleringer	4.788	5.820
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	871	319
Tilgodehavender	-3.969	-2.488
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.559	-1.768
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	45	1.093
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	6.063	7.402
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	154	761
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-396	-431
Pengestrømme fra driften	5.821	7.732
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-1.052	-5.002
Køb af materielle anlægsaktiver	-792	-180
Salg af materielle anlægsaktiver	0	12
Modtaget udbytte	332	311
Pengestrømme fra investeringer	-1.512	-4.859
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.056	-1.045
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	146	313
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	103	376
Pengestrømme fra finansiering	-807	-356
Årets samlede pengestrømme	3.502	2.517
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	5.173	3.522
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	18.740	17.874
Likvide beholdninger ved årets slutning	27.415	23.913
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	10.988	5.173
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	16.427	18.740
I alt	27.415	23.913

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2022 t.DKK	2021 t.DKK	2022 t.DKK	2021 t.DKK
Særlige poster:					
Lønkomensation	Andre driftsindtægter	419	2.736	419	2.736
Komensation for faste omkostninger	Andre driftsindtægter	0	4.002	0	4.002
I alt		419	6.738	419	6.738

2. Personaleomkostninger

Lønninger	40.617	36.602	40.617	36.602
Pensioner	2.295	2.042	2.295	2.042
Andre personaleomkostninger	3.216	2.292	3.216	2.292
I alt	46.128	40.936	46.128	40.936
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	69	65	69	65

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.540	2.210	2.540	2.210
--------------------------------------	-------	-------	-------	-------

3. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-144	1.345	-144	1.345
I alt	-144	1.345	-144	1.345

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 t.DKK	2021 t.DKK	2022 t.DKK	2021 t.DKK

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.769	4.426	1.769	4.426
I alt	1.769	4.426	1.769	4.426

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Færdiggjorte udviklingsprojek- ter	Udviklingsprojek- Erhvervede ter under udførel- rettigheder	se
---------------	--	---	----

Koncern:

Kostpris pr. 01.01.22	27.532	2.265	7.481
Tilgang i året	0	0	1.052
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	8.533	0	-8.533
Kostpris pr. 31.12.22	36.065	2.265	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-23.011	-1.882	0
Afskrivninger i året	-2.725	-308	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-25.736	-2.190	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	10.329	75	0

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.22	27.532	2.265	7.481
Tilgang i året	0	0	1.052
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	8.533	0	-8.533
Kostpris pr. 31.12.22	36.065	2.265	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-23.011	-1.882	0
Afskrivninger i året	-2.725	-308	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-25.736	-2.190	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	10.329	75	0

Udviklingsomkostninger vedrører digitale værktøjer, hjemmeside og it-infrastruktur, som har til formål at forbedre tilgang og funktionalitet til gavn for kunderne.

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.22	62.037	3.167	15.819
Tilgang i året	67	0	726
Kostpris pr. 31.12.22	62.104	3.167	16.545
Opskrivninger pr. 01.01.22	5.501	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	5.501	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-32.556	-3.032	-14.368
Afskrivninger i året	-1.360	-33	-612
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-33.916	-3.065	-14.980
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	33.689	102	1.565

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.22	62.037	3.167	15.819
Tilgang i året	67	0	726
Kostpris pr. 31.12.22	62.104	3.167	16.545
Opskrivninger pr. 01.01.22	5.501	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	5.501	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-32.556	-3.032	-14.368
Afskrivninger i året	-1.360	-33	-612
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-33.916	-3.065	-14.980
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	33.689	102	1.565

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.22	40
Kostpris pr. 31.12.22	40
Opskrivninger pr. 01.01.22	0
Årets resultat fra kapitalandele	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	40

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital t.DKK	Årets resultat t.DKK	Indregnet værdi t.DKK
Dattervirksomheder:				
buildingSMART Danmark ApS, Herlev	100%	40	0	40

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består væsentligst af afholdte omkostninger til forsikring, abonnementer mv., der vedrører efterfølgende regnskabsår.

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	4.748	3.403	4.748	3.403
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-144	1.345	-144	1.345
Udskudt skat pr. 31.12.22	4.604	4.748	4.604	4.748

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Koncern:				
Gæld til realkreditinstitutter	629	4.091	7.400	8.457
Anden gæld	0	2.871	3.050	2.949
I alt	629	6.962	10.450	11.406
Modervirksomhed:				
Gæld til realkreditinstitutter	629	4.091	7.400	8.457
Anden gæld	0	2.871	3.050	2.949
I alt	629	6.962	10.450	11.406

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i t.DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:		
Dagsværdi pr. 31.12.22	16.427	16.427
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-1.236	-1.236
Modervirksomhed:		
Dagsværdi pr. 31.12.22	16.427	16.427
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-1.236	-1.236

12. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået lejekontrakter med samlede lejeforpligtelser på t.DKK 1.140.

Koncernen har indgået en leasingkontakt med en restløbetid på 20 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2,5, i alt t.DKK 48.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Fonden har indgået lejekontrakter med samlede lejeforpligtelser på t.DKK 1.140.

Fonden har indgået en leasingkontakt med en restløbetid på 20 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2,5, i alt t.DKK 48.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter med en restgæld på t.DKK 7.400 er der givet pant i grunde og bygninger , hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 33.689.

På koncernens ejendom i Middelfart er der lyst panthæftelse til Statskassen med t.DKK 1.800. Panthæftelsen indgår ikke som gældsforpligtelse i årsrapporten.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 33.689. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandel med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.138 med tilhørende likvidbeholdninger på t.DKK 19 er stillet til sikkerhed for huslejedepositum på koncernens kontorlokaler i Lyskær.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter med en restgæld på t.DKK 7.400 er der givet pant i grunde og bygninger , hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 33.689.

På koncernens ejendom i Middelfart er der lyst panthæftelse til Statskassen med t.DKK 1.800. Panthæftelsen indgår ikke som gældsforpligtelse i årsrapporten.

Fonden har udstedt ejerantebrev på i alt t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 33.689. Ejerantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandel med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.138 med tilhørende likvidbeholdninger t.DKK 19 er stillet til sikkerhed for huslejedepositum på fondens kontorlokaler i Lyskær.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse	
buildingSMART Danmark ApS	Ejer alle anparterne	
	Koncern	Modervirksomhed
	31.12.22	31.12.22
	t.DKK	t.DKK
Mellemværender		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	49

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet under omsætningsaktiver og kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med fondens normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

	Koncern	
	2022	2021
	t.DKK	t.DKK

15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5.029	5.132
Finansielle indtægter	-486	-1.088
Finansielle omkostninger	389	431
Skat af årets resultat	-144	1.345
I alt	4.788	5.820

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C 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 fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, 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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansiel 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, varebeholdninger 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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under omsætning.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter fra udlejning af ejendomme (standleje) indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilskud.

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.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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 t.DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	2-10	0
Erhvervede rettigheder	3-7	0
Bygninger	5-100	0
Indretning af lejede lokaler	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-25	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Af-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og 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, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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**Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som fonden har til hensigt at fremstille, markedsføre eller anvende. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

og nedskrivninger" ud fra en individuel vurdering.

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger". Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode og licenser afskrives lineært over aftale perioden.

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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 fondens 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter i modervirksomhedens årsregnskab opskrivning af ejendomme. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

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

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter uddelinger fra fonden samt finansiering fra optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger, kortfristede værdipapirer uden væsentlig kursrisiko og kortfristet gæld til kreditinstitutter.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.