

MOLIO Erhvervsdrivende Fond

Lyskær 1 2, 2730 Herlev

CVR-nr. 63 03 50 17

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på fondens
bestyrelsesmøde, d. 20.03.24

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 - 37

Fonden

MOLIO Erhvervsdrivende Fond
Lyskær 1 2
2730 Herlev
Telefon: 70 12 06 00
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
Peter Munk, næstformand
Harpa Birgisdóttir
Jesper Kristian Jacobsen
Katja Viltoft
Morten Alsdorf
Sadia Mushtaq Ahmad
Sidse Buch
Bo Riisbjerg Thomsen
Jacob Gerrard Ingerslev
Kim Sabroe Reckweg
Michael Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomhed

buildingSMART Danmark ApS, Herlev

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Herlev, den 20. marts 2024

Direktionen

Christina Hvid

Bestyrelsen

Ib Allan Enevoldsen
Formand

Peter Munk

Harpa Birgisdóttir

Jesper Kristian Jacobsen

Katja Viltoft

Morten Alsdorf

Sadia Mushtaq Ahmad

Sidse Buch

Bo Riisbjerg Thomsen

Jacob Gerrard Ingerslev

Kim Sabroe Reckweg

Michael Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i MOLIO Erhvervsdrivende Fond

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for MOLIO Erhvervsdrivende Fond for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 revisoreres 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 20. marts 2024

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	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	116.997	108.145	86.460	76.665	86.418
Bruttofortjeneste	59.111	55.315	51.182	42.997	45.732
Resultat af primær drift	3.100	4.158	5.114	-3.801	-18.345
Indeks	-17	-23	-28	21	100
Finansielle poster i alt	1.265	-2.533	657	487	1.821
Indeks	69	-139	36	27	100
Årets resultat	3.731	1.769	4.426	-2.598	-12.925
Indeks	-29	-14	-34	20	100

Balance

Samlede aktiver	90.951	85.072	81.652	76.914	78.962
Investeringer i materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.452	1.844	5.182	7.349	4.574
Egenkapital	43.770	40.039	38.270	33.848	36.446

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	9%	5%	12%	-15%	-30%
Bruttomargin	51%	51%	59%	56%	53%
Overskudsgrad	3%	4%	6%	-5%	-21%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	48%	47%	47%	44%	46%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	76	69	65	65	65

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 værktøjer, standarder, fagbøger, kurser og uddannelser, som understøtter alle led i byggeriets værdikæde. Derudover ejer og driver Molio konferencecenteret HUSET Middelfart og den tilhørende inden- og udendørs byggeudstilling. 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 2023 drevet en række udviklingsaktiviteter. For det første har Molio arbejdet aktivt på at udvikle de digitale værktøjer og løsninger, som er udviklet til, med og for branchens virksomheder:

- Beskrivelsesværktøj 2.0 er revideret og videreudviklet.
- Et nyt værktøj kaldet "A115 for tekniske installationer" og som omhandler fordeling af projekteringsydelse vedr. tekniske installationer er færdigudviklet og lanceret. Projektet er støttet af bl.a. Rambøll Fonden, Cowi, Niras og Artelia.
- LCAcollect er udgivet til branchens brug i samarbejde med en række af byggeriets virksomheder og Rådet for bæredygtigt byggeri.

For at sikre de kommende års digitale fundament for arbejdet har Molio også:

- iværksat et projekt som skal sikre en sammenhængende IT-arkitektur i Molios løsninger til branchen herunder en ny brugerflade til IKT-værktøjerne.
- drevet et udviklingsarbejde på Molios integrationsplatform, for at gøre klar til implementeringen af et nyt ERP-system.
- implementeret personligt login til brugerne af anvisninger.molio.dk, så brugerne kan identificeres af Molio og fremadrettet understøttes bedre i arbejdet.
- ConTech Lab, som er branchens fælles udviklingsplatform, er etableret af Molio sammen med Industriens Fond og Realdania. ConTech Lab har i 2023 samarbejdet om teknologi og bæredygtighed med en lang række af branchens virksomheder, vidensinstitutioner, tech virksomheder og organisationer i både i konkrete projekter omkring AI, biodiversitet og minimering af ressourceforbrug på byggepladsen men også i tiltag, der skal skabe en strategisk forandring fx Byggeriets Handletank for Bæredygtighed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Molio har i 2023 arbejdet efter strategien "Sammen om Bæredygtig Udvikling", som sætter endnu skarpere fokus på værdiskabende produkter og tilbud til bygge- og anlægsbranchen, som understøtter værdikædens samarbejde samt digitale og bæredygtige transformation. 2023 har været et år, hvor det er lykkedes at udvikle forretningen og organisationen efter strategien samtidig med at der også i 2023 er opnået et tilfredsstillende resultat.

Molios forretningsområder har i 2023 øget omsætning og resultat, og der har været en flot vækst i ift. 2022 i følgende produktområder:

- Digitale værktøjer som Prisdata, Beskrivelser og IKT-værktøjer.
- HUSET Middelfart

Molios samlede omsætning er i 2023 på 117,2 mio. kr. hvilket er en stigning på 8,9 mio. kr. eller 8% ift. 2022.

Årets resultat

Årets resultat før skat er et overskud på 4,4 mio.kr. Mod et forventet overskud på 1,1 mio kr.

Årets samlede resultat efter skat, er et overskud på 3,7 mio.kr., som er tilfredsstillende.

Molio har realiseret et positivt resultat før skat og not for profit aktiviteter på 4,8 mio.kr. mod et positivt resultat på 2,1 mio. kr. i 2022.

Som det fremgår af nøgletallene, har Molio fortsat en god soliditet på 48%.

Årets pengestrømme fra driften udgør 1,7 mio.kr. mod 5,8 mio.kr. i 2022.

Der er netto investeret 3,5 mio.kr. mod 2,3 mio.kr. i 2022. Investeringerne i 2023 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 2024. Usikkerheden til trods forventes omsætningen på de fleste forretningsområder i Molio at være forholdsvis uændret.

På baggrund heraf ventes et positivt resultat i 2024 på 1,1 mio kr.

I 2024 vil Molio fortsat have fokus på implementering af strategien "Sammen om bæredygtig udvikling", hvormed virksomheden udvikles i takt med branchens ønsker. Herunder vil Molio

intensivere sin IT-indsats med henblik på at levere tidssvarende produkter og løsninger, der giver værdi blandt andet gennem øget funktionalitet, brugervenlighed og bæredygtighed integreret i produkterne.

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 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 og bæredygtige 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 erfaring til gavn for alle byggeriets parter og forbrugere.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen 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 fond, 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 at der ikke orienteres som:

- medlemmers eventuelle særlige kompetencer, idet hvert medlem i henhold til vedtægterne er valgt som repræsentant for en del af værdikæden.

- den pågældendes øvrige ledelseshverv, idet dette ikke vurderes relevant for indsatsen i fonden.

Der henvises til afsnit om bestyrelsens sammensætning nedenfor.

Anbefaling 2.5.2

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

Denne anbefaling følges ikke.

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

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 12 medlemmer.

Ib Allan Enevoldsen

Fødselsår 1963, mand

Rolle: Formand for bestyrelsen

Stilling: Administrerende direktør for Rambøll i Danmark

Dato for indtræden i bestyrelsen: 16.12.2020. På valg 2024

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Peter Munk

Fødselsår:1971, mand

Rolle: Næstformand

Stilling: Bygningschef Aak Bygninger, Aalborg Kommune

Dato for indtræden i bestyrelsen: 14.06.2021. På valg 2025

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Harpa Birgisdóttir

Fødselsår: 1974, kvinde

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Professor, Head of research at BUILD

Dato for indtræden i bestyrelsen: 14.06.2021. På valg 2025

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Jesper Kristian Jacobsen

Fødselsår: 1970, mand

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Administrerende direktør for Aarsleff

Dato for indtræden i bestyrelsen: 14.06.2021. På valg 2025

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Katja Viltoft

Fødselsår: 1966, kvinde

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Partner i JJW Arkitekter samt formand for Danske Arkitektvirksomheder

Dato for indtræden i bestyrelsen: 14.06.2022. På valg 2024

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Morten Alsdorf

Fødselsår: 1978, mand

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Digital transformation Director i COWI

Dato for indtræden i bestyrelsen: 08.12.2017. På valg 2025

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Sadia Mushtaq Ahmad

Fødselsår: 1985, kvinde

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Chef for Saint-Gobain Weber

Dato for indtræden i bestyrelsen: 20.06.2023. På valg 2025.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Sidse Buch

Fødselsår: 1968, kvinde

Rolle: Bestyrelsesmedlem

Stilling: Politisk-økonomisk konsulent i BAT-kartellet og direktør i Boligfonden Kuben.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 14.06.2022. På valg 2024.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Bo Riisbjerg Thomsen

Fødselsår: 1966, mand

Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt

Stilling: Udviklingskonsulent

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.10.2021. På valg 2024.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Jacob Gerrard Ingerslev

Fødselsår: 1989, mand

Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt

Stilling: Digital Marketing Manager

Dato for indtræden i bestyrelsen: 14.12.2022. På valg 2024.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Kim Sabroe Reckweg

Fødselsår: 1971, mand

Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt

Stilling: F&B Chef

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.11.2023. På valg 2024

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Michael Hansen

Fødselsår: 1978, mand

Rolle: Bestyrelsesmedlem, medarbejdervalgt

Stilling: Køkkenchef

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.10.2022. På valg 2024

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Ja

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Redegørelsen for god fondsledelse kan findes på fondens hjemmeside <https://molio.dk/om-molio/organisation/bestyrelse>.

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 t.DKK	2022 t.DKK	2023 t.DKK	2022 t.DKK
	116.997	108.145	117.200	108.325
	Andre driftsindtægter	53	419	53
	Vareforbrug	-37.572	-34.303	-37.491
	Andre eksterne omkostninger	-20.367	-18.946	-20.648
	Bruttofortjeneste	59.111	55.315	59.114
2	Personaleomkostninger	-51.546	-46.128	-51.546
	Resultat før af- og nedskrivninger	7.565	9.187	7.568
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-4.465	-5.029	-4.465
	Resultat af primær drift	3.100	4.158	3.103
	Finansielle indtægter	1.742	486	1.739
	Finansielle omkostninger	-477	-3.019	-477
	Resultat før skat	4.365	1.625	4.365
3	Skat af årets resultat	-634	144	-634
	Årets resultat	3.731	1.769	3.731
4	Forslag til resultatdisponering			

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK
Note					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	7.800	10.329	7.800	10.329
	Erhvervede rettigheder	0	75	0	75
	Udviklingsprojekter under udførelse	2.271	0	2.271	0
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	10.071	10.404	10.071	10.404
	Grunde og bygninger	32.435	33.689	32.435	33.689
	Indretning af lejede lokaler	71	102	71	102
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.167	1.565	2.167	1.565
6	Materielle anlægsaktiver i alt	34.673	35.356	34.673	35.356
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	40	40
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	40	40
	Anlægsaktiver i alt	44.744	45.760	44.784	45.800
	Fremstillede varer og handelsvarer	880	811	880	811
	Varebeholdninger i alt	880	811	880	811
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.820	5.650	11.107	5.465
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	464	49
	Tilgodehavende fondsskat	32	73	32	73
	Andre tilgodehavender	5.595	3.255	5.595	3.255
8	Periodeafgrænsningsposter	2.521	2.108	2.521	2.108
	Tilgodehavender i alt	19.968	11.086	19.719	10.950
	Andre værdipapirer og kapitalandele	17.571	16.427	17.571	16.427
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	17.571	16.427	17.571	16.427
	Likvide beholdninger	7.788	10.988	7.728	10.826
	Omsætningsaktiver i alt	46.207	39.312	45.898	39.014
	Aktiver i alt	90.951	85.072	90.682	84.814

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK
PASSIVER					
Note					
	Fondskapital	10.316	10.316	10.316	10.316
	Reserve for opskrivninger	3.047	3.088	3.047	3.088
	Reserve for udviklingsomkostninger	5.823	6.024	5.823	6.024
	Overført resultat	24.584	20.611	24.584	20.611
	Egenkapital i alt	43.770	40.039	43.770	40.039
9	Hensættelser til udskudt skat	5.237	4.604	5.237	4.604
	Hensatte forpligtelser i alt	5.237	4.604	5.237	4.604
10	Gæld til realkreditinstitutter	6.141	6.771	6.141	6.771
10	Anden gæld	3.085	3.050	3.085	3.050
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.226	9.821	9.226	9.821
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	728	629	728	629
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	447	460	447	460
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	14.234	12.463	14.004	12.248
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.715	8.830	9.679	8.827
	Anden gæld	7.594	8.226	7.591	8.186
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	32.718	30.608	32.449	30.350
	Gældsforpligtelser i alt	41.944	40.429	41.675	40.171
	Passiver i alt	90.951	85.072	90.682	84.814

- 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 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	10.316	3.088	6.024	20.611	40.039
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-41	0	41	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-201	201	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	3.731	3.731
Saldo pr. 31.12.23	10.316	3.047	5.823	24.584	43.770

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	10.316	3.088	6.024	20.611	40.039
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-41	0	41	0
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-201	201	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	3.731	3.731
Saldo pr. 31.12.23	10.316	3.047	5.823	24.584	43.770

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 t.DKK	2022 t.DKK
	3.731	1.769
Årets resultat		
15 Reguleringer	3.834	4.788
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-69	871
Tilgodehavender	-8.919	-3.969
Leverandører af varer og tjenesteydelser	884	2.559
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.139	45
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	600	6.063
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.630	154
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-477	-396
Pengestrømme fra driften	1.753	5.821
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-2.271	-1.052
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.181	-792
Modtaget udbytte	153	332
Pengestrømme fra investeringer	-3.299	-1.512
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-625	-1.056
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	146
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-13	0
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	128	102
Pengestrømme fra finansiering	-510	-808
Årets samlede pengestrømme	-2.056	3.501
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	10.988	5.173
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	16.427	18.741
Likvide beholdninger ved årets slutning	25.359	27.415
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	7.788	10.988
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	17.571	16.427
I alt	25.359	27.415

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:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2023 t.DKK	2022 t.DKK	2023 t.DKK	2022 t.DKK
Lønkomensation	Andre driftsindtægter	0	419	0	419
Komensation for faste omkostninger	Andre driftsindtægter	53	0	53	0
I alt		53	419	53	419

2. Personaleomkostninger

Lønninger	45.320	40.617	45.320	40.617
Pensioner	2.881	2.295	2.881	2.295
Andre personaleomkostninger	3.345	3.216	3.345	3.216
I alt	51.546	46.128	51.546	46.128
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	76	69	76	69

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.651	2.540	2.651	2.540
--------------------------------------	-------	-------	-------	-------

3. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	634	-144	634	-144
----------------------------------	-----	------	-----	------

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	3.731	1.769	3.731	1.769
-------------------	-------	-------	-------	-------

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Færdiggjorte udviklingsprojek- ter	Udviklingsprojek- Erhvervede ter under udførel- rettigheder	se
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.23	36.065	2.265	0
Tilgang i året	0	0	2.271
Kostpris pr. 31.12.23	36.065	2.265	2.271
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-25.736	-2.190	0
Afskrivninger i året	-2.529	-75	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-28.265	-2.265	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	7.800	0	2.271
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.23	36.065	2.265	0
Tilgang i året	0	0	2.271
Kostpris pr. 31.12.23	36.065	2.265	2.271
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-25.736	-2.190	0
Afskrivninger i året	-2.529	-75	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-28.265	-2.265	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	7.800	0	2.271

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. 01.01.23	62.103	3.167	16.544
Tilgang i året	79	0	1.102
Afgang i året	0	0	-245
Kostpris pr. 31.12.23	62.182	3.167	17.401
Opskrivninger pr. 01.01.23	5.501	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	5.501	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-33.916	-3.065	-14.980
Afskrivninger i året	-1.332	-31	-499
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	245
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-35.248	-3.096	-15.234
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	32.435	71	2.167
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.23	62.103	3.167	16.544
Tilgang i året	79	0	1.102
Afgang i året	0	0	-245
Kostpris pr. 31.12.23	62.182	3.167	17.401
Opskrivninger pr. 01.01.23	5.501	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	5.501	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-33.916	-3.065	-14.980
Afskrivninger i året	-1.332	-31	-499
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	245
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-35.248	-3.096	-15.234
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	32.435	71	2.167

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i t.DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	40
Kostpris pr. 31.12.23	40
Opskrivninger pr. 01.01.23	0
Årets resultat fra kapitalandele	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	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.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK
Udskudt skat pr. 01.01.23	4.604	4.748	4.604	4.748
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	634	-144	634	-144
Udskudt skat pr. 31.12.23	5.238	4.604	5.238	4.604

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	4.604	4.748	4.604	4.748
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	634	-144	634	-144
Udskudt skat pr. 31.12.23	5.238	4.604	5.238	4.604

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Koncern:				
Gæld til realkreditinstitutter	635	3.375	6.776	7.400
Anden gæld	93	3.085	3.178	3.050
I alt	728	6.460	9.954	10.450
Modervirksomhed:				
Gæld til realkreditinstitutter	635	3.375	6.776	7.400
Anden gæld	93	3.085	3.178	3.050
I alt	728	6.460	9.954	10.450

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i t.DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:		
Dagsværdi pr. 31.12.23	17.571	17.571
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	456	456
Modervirksomhed:		
Dagsværdi pr. 31.12.23	17.571	17.571
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	456	456

12. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 6-12 måneder og samlede lejeforpligtelser på t.DKK 1.130.

Koncernen har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 8 måneder og en samlet månedlig leasingydelse på t. DKK 2,5. I alt T. DKK 19.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Fonden har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 6-12 måneder og samlede lejeforpligtelser på t.DKK 1.130

Fonden har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 8 måneder og en samlet månedlig leasingydelse på t. DKK 2,5. I alt T. DKK 19

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter med en restgæld på t.DKK 6.776 er der givet pant i grunde og bygninger , hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 32.435.

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 32.435. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandel med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.221 med tilhørende likvidbeholdninger på t.DKK 7 er stillet til sikkerhed for huslejedepositum på koncernens kontorlokaler i Lyskær.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter med en restgæld på t.DKK 6.776 er der givet pant i grunde og bygninger , hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 32.435.

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 ejerpantebreve på i alt t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 32.435. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Værdipapirer og kapitalandel med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 1.221 med tilhørende likvidbeholdninger på t.DKK 7 er stillet til sikkerhed for huslejedepositum på koncernens kontorlokaler i Lyskær.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse	
buildingSMART Danmark ApS	Ejer alle anparterne	
	Koncern	Modervirksomhed
Mellemværender	31.12.23 t.DKK	31.12.23 t.DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	464

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	
	2023 t.DKK	2022 t.DKK

15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4.465	5.029
Finansielle indtægter	-1.742	-486
Finansielle omkostninger	477	389

Skat af årets resultat	634	-144
I alt	3.834	4.788

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.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valuta-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kursdifferencer, 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. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansiel 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- og nedskrivninger" ud fra en individuel vurdering.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*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 afhændelsessummen 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.

Varebeholdninger

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nettorealisationseværdien 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 til dagsværdi. 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.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Uddelinger

Fonden foretager ikke eksterne uddelinger, men anvender i overensstemmelse med formålet sine midler til indsamling, behandling og spredning af information, viden og erfaring til gavn for alle byggeriets parter og forbrugere.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gæl-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

dens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

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.