

Conversio ApS

Søren Frichs Vej 36M, 2., 8230 Åbyhøj

CVR-nr. 34 48 10 16

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. marts 2025.

Anders Tjørnelund
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Conversio ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 6. marts 2025

Direktion

Anders Tjørnelund

Bestyrelse

Anders Tjørnelund
Formand

Michael Jørgensen

Johannes Helleland

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Conversio ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Conversio ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til ledelsens redegørelse om selskabets økonomiske situation og kapitalbedrøvelse i note 1.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 - Overtrædelse af selskabsloven

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi gøre opmærksom på at selskabet i strid med selskabsloven har ydet lån til et ledelsesmedlem. Ledelsen har tilkendegivet at lånet inklusiv renter vil blive afregnet behørrigt efter balancedagen.

Aarhus, den 6. marts 2025

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet	Conversio ApS Søren Frichs Vej 36M, 2. 8230 Åbyhøj CVR-nr.: 34 48 10 16 Stiftet: 24. april 2012 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Anders Tjørnelund, Formand Michael Jørgensen Johannes Helleland
Direktion	Anders Tjørnelund
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Agerøvej 31A, 2. sal 8381 Tilst
Modervirksomhed	InnoLab Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at rådgive og drive online markedsføringsvirksomhed, herunder Google markedsføring (SEO & Google Ads) samt webudvikling.

Conversio ApS leverer digitale marketingydelser på strategisk, taktisk og operationelt niveau til kunder både i SMV regi samt C25 virksomheder.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Selskabet har realiseret et underskud på 363 t.kr. mod et underskud på 199 t.kr. sidste år. Efter overførsel af årets resultat udgør egenkapitalen 289 t.kr. Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

Selskabet har i indeværende år erhvervet aktiviteten i søsterselskabet Salecto ApS efter søsterselskabet blev taget under konkursbehandling. Ledelsen har iværksat tiltag til optimering af den driften, og forventer at kunne realisere besparelser og optimeringsgevinster, i og med at begge forretninger nu drives i samme selskab. Ledelsen vil derfor i 2025 fortsat have stor fokus på løbende driftstilpasninger og forbedringer.

Ledelsen har udarbejdet et budget for 2025 som udviser en forventet omsætning på ca. 32 mio. kr. og et overskud før skat på ca. 2 mio. kr. I januar og februar 2025 har selskabet realiseret som forventet.

Ledelsen vil i 2025 have stor fokus på likviditeten og såfremt selskabet lever op til sine forventninger, så er det ledelsens vurdering af kapitalberedskabet er tilstrækkeligt til at selskabet kan afvikle sine forpligtelser i takt med at de forfalder til betaling.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2024	2023
Bruttofortjeneste	16.224.193	14.768.037
3 Personaleomkostninger	-16.321.845	-14.716.914
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-272.455	-321.822
Driftsresultat	-370.107	-270.699
Andre finansielle indtægter	38.323	104.373
Nedskrivning af finansielle aktiver	-48.062	-51.381
4 Øvrige finansielle omkostninger	-60.763	-29.712
Resultat før skat	-440.609	-247.419
Skat af årets resultat	77.347	48.400
Årets resultat	-363.262	-199.019
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	800.000
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	0	-38.198
Disponeret fra overført resultat	-363.262	-960.821
Disponeret i alt	-363.262	-199.019

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver			
5	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	0	21.152
6	Goodwill	2.590.692	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.590.692	21.152
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	168.980	151.153
8	Indretning af lejede lokaler	11.681	124.748
	Materielle anlægsaktiver i alt	180.661	275.901
9	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.334.768	946.932
10	Deposita	339.604	323.258
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.674.372	1.270.190
	Anlægsaktiver i alt	4.445.725	1.567.243
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.548.375	1.101.552
	Udskudte skatteaktiver	183.348	106.001
	Andre tilgodehavender	147.343	18.822
11	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	38.457	0
	Periodeafgrænsningsposter	205.300	90.606
	Tilgodehavender i alt	3.122.823	1.316.981
	Likvide beholdninger	1.128.765	730.719
	Omsætningsaktiver i alt	4.251.588	2.047.700
	Aktiver i alt	8.697.313	3.614.943

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger	0	16.499
Overført resultat	209.353	556.117
Egenkapital i alt	289.353	652.616
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	1.516.171	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.516.171	0
Kortfristet del af langfristet gæld	505.390	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	450.053	328.547
Anden gæld	4.575.418	2.151.821
Periodeafgrænsningsposter	1.360.928	481.959
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.891.789	2.962.327
Gældsforpligtelser i alt	8.407.960	2.962.327
Passiver i alt	8.697.313	3.614.943

1 Kapitalberedskab**2 Særlige poster****12 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	80.000	16.499	556.116	652.615
Årets resultat	0	0	-363.262	-363.262
Overført til Overført resultat	0	-16.499	0	-16.499
Regulering af reserve	0	0	16.499	16.499
	80.000	0	209.353	289.353

Noter

1. Kapitalberedskab

Selskabet har realiseret et underskud på 363 t.kr. mod et underskud på 199 t.kr. sidste år. Efter overførsel af årets resultat udgør egenkapitalen 289 t.kr. Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

Selskabet har i indeværende år erhvervet aktiviteten i søsterselskabet Salecto ApS efter søsterselskabet blev taget under konkursbehandling. Ledelsen har iværksat tiltag til optimering af den driften, og forventer at kunne realisere besparelser og optimeringsgevinster, i og med at begge forretninger nu drives i samme selskab. Ledelsen vil derfor i 2025 fortsat have stor fokus på løbende driftstilpasninger og forbedringer.

Ledelsen har udarbejdet et budget for 2025 som udviser en forventet omsætning på ca. 32 mio. kr. og et overskud før skat på ca. 2 mio. kr. I januar og februar 2025 har selskabet realiseret som forventet.

Ledelsen vil i 2025 have stor fokus på likviditeten og såfremt selskabet lever op til sine forventninger, så er det ledelsens vurdering af kapitalberedskabet er tilstrækkeligt til at selskabet kan afvikle sine forpligtelser i takt med at de forfalder til betaling

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	2024	2023
Indtægter:		
Huslejeindtægter	252.499	370.501
Udlån af personale	250.750	478.666
Lønrefusioner	583.881	855.179
Viderefakturerede omkostninger	1.807.176	2.427.699
Lønkomensation, Covid-19	0	36.187
	<u>2.894.306</u>	<u>4.168.232</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	<u>2.894.306</u>	<u>4.168.232</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>2.894.306</u>	<u>4.168.232</u>

Noter

	2024	2023
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	14.723.999	13.206.604
Pensioner	1.351.937	1.247.312
Andre omkostninger til social sikring	245.909	262.998
	16.321.845	14.716.914
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	29
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, mellemregninger	6.437	0
Andre finansielle omkostninger	54.326	29.712
	60.763	29.712
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2024	996.022	996.022
Kostpris 31. december 2024	996.022	996.022
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-974.871	-925.897
Årets afskrivninger	-21.151	-48.973
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-996.022	-974.870
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	21.152
6. Goodwill		
Tilgang i årets løb	2.590.692	0
Kostpris 31. december 2024	2.590.692	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.590.692	0

Noter

	31/12 2024	31/12 2023
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	905.620	857.794
Tilgang i årets løb	156.065	47.826
Kostpris 31. december 2024	1.061.685	905.620
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-754.467	-640.224
Årets afskrivninger	-138.238	-114.243
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-892.705	-754.467
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	168.980	151.153
8. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2024	583.283	567.083
Tilgang i årets løb	0	16.200
Kostpris 31. december 2024	583.283	583.283
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-458.536	-299.929
Årets afskrivninger	-113.066	-158.606
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-571.602	-458.535
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	11.681	124.748
9. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Mellemregning, InnoLap Holding ApS	1.334.768	654.650
Mellemregning, Salecto ApS under konkurs	0	292.282
	1.334.768	946.932

Noter

	31/12 2024	31/12 2023
10. Deposita		
Kostpris 1. januar 2024	426.020	411.020
Tilgang i årets løb	64.408	15.000
Kostpris 31. december 2024	490.428	426.020
Nedskrivninger 1. januar 2024	-102.762	-51.381
Årets nedskrivninger	-48.062	-51.381
Nedskrivninger 31. december 2024	-150.824	-102.762
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	339.604	323.258

11. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har i årets løb fejlagtigt ydet lån til bestyrelsesmedlem på 38.457 kr. Lånet er ikke blevet forrentet, men ledelsen har tilkendegivet at lånet vil blive behørigt indfriet inklusivt renter efter balancedagen.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 71 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 24 måneder og en samlet restleasingydelse på 45 t.kr.

Husleje:

Selskabet har indgået lejekontrakter med en årlig leje på 890 t.kr. Huslejekontrakten er uopsigelig indtil d. 30. juni 2026, og herefter kan lejemålet opsiges med 6 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med InnoLab Holding ApS, CVR-nr. 36947063, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Conversio ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedsdrag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Brugstid

3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 3 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Conversio ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.