

ATCORE APS

ÅRHUSGADE 88, 3., 2100 KØBENHAVN Ø

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. juli 2024

Claudio Sebastian Gullak

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Atcore ApS Århusgade 88, 3. 2100 København Ø
	CVR-nr.: 32 94 01 37
	Stiftet: 27. maj 2010
	Kommune: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Claudio Sebastian Gullak
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Danske Bank Holbergsgade 2 1057 København K
Advokat	Elmann Advokatpartnerselskab Stockholmsgade 41 2100 København Ø

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Atcore ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 12. juli 2024

Direktion:

Claudio Sebastian Gullak

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Atcore ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Atcore ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af 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 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 selskabets 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision 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 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 12. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mads Juul Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44386

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Atcore er en førende innovativ virksomhed inden for data-drevet markedsføring i Danmark. De primære aktiviteter er implementering af enterprise marketing teknologi, samt aktivering, personalisering og automatisering af marketing og kommunikation.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser udviklingen i omsætningen samt årets resultat som utilfredsstillende. Markedet har været udfordret af lavere aktivitetsniveau end normalt, pga. negative makroøkonomiske markedstendenser. Der er ila. 2023 investeret i udviklingen af et aktiv, der vil skærpe selskabets værditilbud og konkurrenceevne. Samtidigt er der gennemført en række aktiviteter for at rette op på resultaterne fra 2023. Begge dele forventes at forbedre resultatet for 2024.

Som beskrevet i note 11 har selskabets ultimative ejer tilkendegivet, at understøtte driften i selskabet, således at selskabet kan betale sine forpligtelser, i takt med at de forfalder. På baggrund af dette har ledelsen aflagt årsregnskabet uder forudsætning for fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

For at sikre en positiv drift fremadrettet har vi i 2024 foretaget en række strategiske tiltag. Disse inkluderer organisatoriske justeringer, en fokusering af vores markedsposition, øgede salgsaktiviteter og sikring af det nødvendige likviditetsberedskab. Disse tiltag vil forbedre vores økonomiske situation og skabe en mere stabil og bæredygtig drift.

I regnskabsåret har vi investeret betydeligt i udviklingen af en ny teknologi, Magnity.ai. Denne investering har haft påvirkning på årets negative resultat. Magnity.ai er nu blevet udskilt fra Atcore som en selvstændig selskab i 2024.

Der er stor efterspørgsel efter de unikke løsninger, som Magnity.ai tilbyder, især blandt virksomheder med globale og komplekse salgsprocesser. Vi forventer, at der vil være stærke markeds-mæssige synergier mellem Atcore og Magnity.ai, som vil føre til en øget kundetilgang for begge enheder. Disse synergier vil styrke vores konkurrenceevne og bidrage positivt til vores fremtidige økonomiske resultater.

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet øvrige begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Egne anparter

Selskabet ejer 1.304 stk. anparter af selskabets egne anparter, svarende til nom. 1.304 kr., som udgør 1,63 % af anpartskapitalen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		9.834.919	13.469.507
Personaleomkostninger.....	1	-10.066.749	-10.425.802
Af- og nedskrivninger.....		-80.044	-118.166
DRIFTSRESULTAT		-311.874	2.925.539
Andre finansielle indtægter.....	2	87.103	112.376
Andre finansielle omkostninger.....		-82.776	-100.209
RESULTAT FØR SKAT		-307.547	2.937.706
Skat af årets resultat.....	3	5.572	-653.773
ÅRETS RESULTAT		-301.975	2.283.933
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	1.600.000
Overført resultat.....		-301.975	683.933
I ALT		-301.975	2.283.933

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		50.400	84.000
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		809.770	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	860.170	84.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		38.392	33.283
Indretning af lejede lokaler.....		80.273	32.917
Materielle anlægsaktiver.....	5	118.665	66.200
Lejededpositum.....		194.266	173.369
Finansielle anlægsaktiver.....	6	194.266	173.369
ANLÆGSAKTIVER.....		1.173.101	323.569
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.170.375	3.880.208
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	76.293	1.095.651
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.390.889	3.321.084
Andre tilgodehavender.....		244.321	107.707
Periodeafgrænsningsposter.....		258.267	426.280
Tilgodehavender.....		5.140.145	8.830.930
Likvide beholdninger.....		188.146	1.696.476
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.328.291	10.527.406
AKTIVER.....		6.501.392	10.850.975

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		631.621	0
Overført resultat.....		-630.193	277.323
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	1.600.000
EGENKAPITAL.....		81.428	1.957.323
Hensættelse til udskudt skat.....		0	5.572
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	5.572
Feriepengeforpligtelse, overgangsperiode.....		941.657	909.814
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	941.657	909.814
Gæld til pengeinstitutter.....		0	59.587
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	2.240.762	2.467.526
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		298.764	1.982.293
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		660.079	457.298
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	25.000
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	667.911
Anden gæld.....		2.278.702	2.318.651
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.478.307	7.978.266
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.419.964	8.888.080
PASSIVER.....		6.501.392	10.850.975
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forudsætninger for fortsat drift	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklings omkostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	80.000	0	277.323	1.600.000	1.957.323
Forslag til resultatdisponering.....			-301.975		-301.975
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-1.573.920	-1.573.920
Udbytte af egne kapitalandele.....			26.080	-26.080	0
Andre lovpligtige bindinger					
Årets opskrivninger.....		631.621	-631.621		0
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	631.621	-630.193	0	81.428

NOTER

			Note
	2023 kr.	2022 kr.	
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	14	15	
Løn og gager	9.415.495	9.727.766	
Pensioner.....	497.555	427.646	
Andre omkostninger til social sikring.....	125.646	121.124	
Andre personaleomkostninger.....	28.053	149.266	
	10.066.749	10.425.802	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	87.103	102.937	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	9.439	
	87.103	112.376	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	667.911	
Regulering af udskudt skat.....	-5.572	-14.138	
	-5.572	653.773	
Immaterielle anlægsaktiver			4
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2023.....	168.000	0	
Tilgang	0	809.770	
Kostpris 31. december 2023.....	168.000	809.770	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	84.000	0	
Årets afskrivninger	33.600	0	
Afskrivninger 31. december 2023.....	117.600	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	50.400	809.770	

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udvikling af nyt marketingprodukt, baseret på kunstig intelligens. Udviklingen forløber som planlagt, og produktet forventes færdigt i første version i starten af 2024. Selskabet har ved regnskabsårets udløb allerede modtaget de første ordrer om Proof Of Concept, og oplever generelt stor interesse i markedet for det udviklede produkt. Der er på nuværende tidspunkt ikke identificeret konkurrenter der kan levere en tilsvarende ydelse, af samme kvalitetsniveau.

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

5

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2023.....	881.600	1.537.466
Tilgang.....	25.999	72.910
Kostpris 31. december 2023.....	907.599	1.610.376
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	848.317	1.504.549
Årets afskrivninger	20.890	25.554
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	869.207	1.530.103
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	38.392	80.273

Finansielle anlægsaktiver

6

	Lejededpositum
Kostpris 1. januar 2023.....	173.369
Tilgang.....	20.897
Kostpris 31. december 2023.....	194.266
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	194.266

	2023 kr.	2022 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde.....	5.432.084	19.326.892
Acontofaktureringer/acontobetalingen.....	-8.680.233	-23.442.017
Eksterne køb og reguleringer.....	1.083.680	2.743.250
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-2.164.469	-1.371.875
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	76.293	1.095.651
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-2.240.762	-2.467.526
	-2.164.469	-1.371.875

7

Langfristede gældsforpligtelser

8

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Feriepengeforpligtelse, overgangsperiode....	941.657	0	0	909.814
	941.657	0	0	909.814

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 359 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 11 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 103 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for NETINVADE ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for mellemværende med banken har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....	50.400
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....	809.770
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	38.392
Indretning af lejede lokaler.....	80.273
Lejededpositum.....	194.266
Tilgodehavender.....	5.140.145

Forudsætninger for fortsat drift

11

Til at understøtte forudsætningen for fortsat drift har selskabets ultimative ejer udstedt en støtteerklæring gældende frem til 31. december 2024. Støtteerklæringen sikrer selskabets fortsatte drift og finansielle stilling gennem 2024. Som resultat af dette har ledelsen konkluderet, at selskabet er going concern.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Atcore ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder lønrefusioner mm.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver afskrives sædvanligvis over 5 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver og indretning af lejede lokaler

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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 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 diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Hvis det er sandsynligt, at samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter fra en kontrakt, indregnes det forventede tab som en omkostning i resultatopgørelsen.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.