



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

MERCELL DANMARK A/S
KLOSTERBAKKEN 12, 5000 ODENSE C
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. juni 2019

Terje Nysether Wibe

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 |
| Noter..... | 11-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | Mercell Danmark A/S Klosterbakken 12 5000 Odense C |
| | E-mail: cws@mercell.com |
| | CVR-nr.: 25 69 88 51 |
| | Stiftet: 3. oktober 2000 |
| | Hjemsted: Odense |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Fredrik Eeg, formand Asbjørn Kristiansen Terje Nysether Wibe |
| Direktion | Kevin Leig Bengtsson |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Merzell Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 17. juni 2019

Direktion:

Kevin Leig Bengtsson

Bestyrelse:

Fredrik Eeg
Formand

Asbjørn Kristiansen

Terje Nysether Wibe

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Mercell Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mercell Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 regnskabsbrugerne 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.

Odense, den 17. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Schweitz Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33723

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udvikle og sælge software produkter, samt hermed beslægtet virksomhed.

Selskabet udvikler og sælger tjenester, som optimerer anskaffelsesprocessen ved, at leverandørerne sikres tilgang til alle publicerede pris- og udbudsforespørgsler (MTS - Mercell Tending Service) og ved, at indkøberne sikres effektiv tilgang til markedets bedste leverandører (MSS - Mercell Sourcing Service). På den måde får indkøberne bedre tilbud og leverandørerne får markedets bedste oversigt over forespørgsel, udbud og licitation.

Usædvanlige forhold

Der er foretaget korrektion af væsentlig fejl vedrørende periodisering af omsætning og omkostninger i tidligere år. Korrektionen har i alt påvirket egenkapitalen pr. 1. januar 2017 negativt med 4.723 tkr. Resultatet for 2018 er forringet med 283 tkr. Periodeafgrænsningsposter under aktiver er for 2017 reduceret med 4.633 tkr. Periodeafgrænsningsposter under passiver er for 2017 forøget med 1.481 tkr. Udskudt skat er i 2017 påvirket med 1.345 tkr. Den samlede effekt på egenkapitalen pr. 1. januar 2018 er negativ med 4.769 tkr. Sammenligningstal er korrigeret i overensstemmelse hermed.

Efter korrektionen er selskabets egenkapital negativ med 1.089 tkr. pr. 31. december 2018 og hele selskabskapitalen er derved tabt. Selskabets kapitalejer har efter balancedagen tilkendegivet at ville tilføre den nødvendige kapital, således at selskabskapitalen reetableres.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er indregnet et skatteaktiv på 3.933 tkr., da værdien af skatteaktivet er baseret på ledelsens forventninger til den fremtidige skattemæssige indtjening, er der i sagens natur usikkerhed forbundet hermed.

Ledelsen forventer dog, at skatteaktivet kan udnyttes i den positive indtjening indenfor de kommende 3-5 år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på 1.182 tkr. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2018 kr. | 2017 tkr. |
|--|------|-------------------|---------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 22.828.330 | 19.822 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -21.250.057 | -18.762 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -220.176 | -121 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.358.097 | 939 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 179.335 | 194 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -12.556 | -68 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.524.876 | 1.065 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -342.911 | -250 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.181.965 | 815 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 0 | 800 |
| Overført resultat..... | | 1.181.965 | 15 |
| I ALT | | 1.181.965 | 815 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2018 kr. | 2017 tkr. |
|--|----------|-------------------|---------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 0 | 0 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 0 | 1 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 0 | 1 |
| Lejededpositum..... | | 17.801 | 1 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 17.801 | 1 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 17.801 | 2 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 2.580.886 | 1.850 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | 7 | 7.750.834 | 7.574 |
| Udsudte skatteaktiver..... | | 3.933.061 | 4.276 |
| Andre tilgodehavender..... | | 186.493 | 174 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 81.654 | 13 |
| Tilgodehavender..... | | 14.532.928 | 13.887 |
| Likvide beholdninger..... | | 1.069.188 | 3 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 15.602.116 | 13.890 |
| AKTIVER..... | | 15.619.917 | 13.892 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2018 kr. | 2017 tkr. |
|--|----------|-------------------|---------------|
| Selskabskapital..... | | 600.000 | 600 |
| Overført resultat..... | | -1.689.025 | -2.871 |
| Forslag til udbytte..... | | 0 | 800 |
| EGENKAPITAL..... | 8 | -1.089.025 | -1.471 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 0 | 183 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 344.537 | 188 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 296.628 | 0 |
| Anden gæld..... | | 3.172.543 | 2.605 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 12.895.234 | 12.387 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 16.708.942 | 15.363 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 16.708.942 | 15.363 |
| PASSIVER..... | | 15.619.917 | 13.892 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 11 | | |

NOTER

| | 2018 kr. | 2017 tkr. | Note |
|---|--|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 43 (2017: 41) | | | |
| Løn og gager..... | 18.417.480 | 16.234 | |
| Pensioner..... | 2.112.839 | 1.931 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 378.292 | 294 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 341.446 | 303 | |
| | 21.250.057 | 18.762 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Tilknyttede virksomheder..... | 166.493 | 162 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 12.842 | 32 | |
| | 179.335 | 194 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Tilknyttede virksomheder..... | 3.228 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 9.328 | 68 | |
| | 12.556 | 68 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Regulering skat vedrørende tidligere år..... | -768 | 0 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 343.679 | 250 | |
| | 342.911 | 250 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. januar 2018..... | 366.586 | 17.175 | |
| Afgang..... | -296.407 | 0 | |
| Kostpris 31. december 2018..... | 70.179 | 17.175 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2018..... | 366.586 | 15.744 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -296.407 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 0 | 1.431 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2018..... | 70.179 | 17.175 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..... | 0 | 0 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 6 |
| | | | | Lejededesitum | |
| Kostpris 1. januar 2018..... | | | | 600 | |
| Tilgang..... | | | | 17.201 | |
| Kostpris 31. december 2018..... | | | | 17.801 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..... | | | | 17.801 | |
| | | | | | |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | | | | 7 |
| Heraf forfalder 7.751 tkr. mere end 1 år efter balancedagen. | | | | | |
| | | | | | |
| Egenkapital | | | | | 8 |
| | Selskabs- | Overført | Forslag til | | |
| | kapital | resultat | udbytte | I alt | |
| Egenkapital 31. december 2017..... | 600.000 | 1.897.547 | 800.000 | 3.297.547 | |
| Ændring af egenkapital som korrektion af fejl..... | | -4.768.537 | | -4.768.537 | |
| Korrigeret egenkapital 1. januar 2018..... | 600.000 | -2.870.990 | 800.000 | -1.470.990 | |
| Betalt udbytte..... | | | -800.000 | -800.000 | |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | 1.181.965 | | 1.181.965 | |
| Egenkapital 31. december 2018..... | 600.000 | -1.689.025 | 0 | -1.089.025 | |

Efter korrektionen af væsentlig fejl, som omtalt i ledelsesberetningen, samt i anvendt regnskabspraksis, er selskabets egenkapital negativ med 1.089 tkr. pr. 31. december 2018 og hele selskabskapitalen er derved tabt. Selskabets kapitalejer har efter balancedagen tilkendegivet at ville tilføre den nødvendige kapital, således at selskabskapitalen reetableres.

NOTER**Note**

**Eventualposter mv.
Eventualaktiver**
Ingen.

9**Eventualforpligtelser**

Der er pr. 31. december 2018 via kreditinstitut stillet garanti overfor udlejer af lokaler på i alt 530 tkr. Garantien er efter balancedagen blevet ophævet.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitligt årligt leasingydelse på 398 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 1-42 mdr. med en samlet restleasingydelse på 353 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 4.275 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2023.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... 2.580.886

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**11**

Der er indregnet et skatteaktiv på 3.933 tkr., da værdien af skatteaktivet er baseret på ledelsens forventninger til den fremtidige skattemæssige indtjening, er der i sagens natur usikkerhed forbundet hermed.

Ledelsen forventer dog, at skatteaktivet kan udnyttes i den positive indtjening indenfor de kommende 3-5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Merzell Danmark A/S for 2018 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, bortset fra nedenstående ændring som følge af væsentlige fejl.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er foretaget korrektion af væsentlig fejl vedrørende periodisering af omsætning og omkostninger i tidligere år. Korrektionen har i alt påvirket egenkapitalen pr. 1. januar 2017 negativt med 4.723 tkr. Resultatet for 2018 er forringet med 283 tkr. Periodeafgrænsningsposter under aktiver er for 2017 reduceret med 4.633 tkr. Periodeafgrænsningsposter under passiver er for 2017 forøget med 1.481 tkr. Udskudt skat er i 2017 påvirket med 1.345 tkr. Den samlede effekt på egenkapitalen pr. 1. januar 2018 er negativ med 4.769 tkr. Sammenligningstal er korrigeret i overensstemmelse hermed.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter licenser mv., som indregnes lineært i takt med, at licenserne leveres/udnyttes.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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..... | 3-5 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 salgsmæssige omkostninger 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.