



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
VESTERBROGADE 149, 1620 KØBENHAVN V
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. juli 2024

Kjetil Haukås

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	Mercell Danmark A/S Vesterbrogade 149 1620 København V
	CVR-nr.: 25 69 88 51
	Stiftet: 3. oktober 2000
	Kommune: Odense
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kjetil Haukås Terje Wibe, formand Guro Becker
Direktion	Kjetil Haukås
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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10. juli 2024

Direktion:

Kjetil Haukås

Bestyrelse:

Kjetil Haukås

Terje Wibe
Formand

Guro Becker

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Mercell Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mercell Danmark A/S 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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.

Odense, den 10. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michaela Beeck
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42785

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Mercell Danmark A/S's primære aktiviteter er at tilbyde avancerede digitale løsninger til offentlige indkøbsprocesser. Dette skal sætte virksomheder i stand til at øge effektiviteten og gennemsigtigheden i udbudsprocedurerne. Gennem innovativ teknologi giver Merzell Danmark A/S andre organisationer muligheden for at optimere deres indkøbsstrategier, øge konkurrencen og opnå større værdi for pengene i den offentlige sektor.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i virksomhedens aktivitet

Selskabet har i regnskabsåret erhvervet aktiviteten i form af kunder og medarbejdere fra søsterselskabet Udbudsvagten A/S og Merzell CTM AB. Virksomhedssammenslutningen er sket til markeds-mæssige værdier. Købet har medført et samlet tab på i alt 16,4 mio.kr. som er præsenteret direkte på selskabets egenkapital efter reglerne om koncerninterne virksomhedssammenslutninger.

Der henvises desuden til omtale om den regnskabsmæssige behandling i anvendt regnskabspraksis.

De erhvervede virksomheder har samme aktivitet som Merzell Danmark A/S.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på 697 t.kr. mod et underskud på 149 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. den 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på 14.542 t.kr. Merzell Danmark A/S planlægger at genetablere egenkapitalen gennem fusion med Udbudsvagten A/S i løbet af 2024.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra det overliggende moderselskab, Merzell Micdo AS, hvori moderselskabet erklærer, gennem nødvendige tilskud, at indestå for selskabets forpligtelser og dermed sikre selskabets fortsatte drift. Støtteerklæringen er gældende indtil 30. juni 2025.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter balancedagen er der vedtaget fusion mellem Udbudsvagten A/S og Merzell Danmark A/S med Merzell Danmark A/S som fortsættende selskab. Derudover er der ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		43.594.848	23.635.730
Personaleomkostninger.....	1	-45.669.284	-22.750.334
Af- og nedskrivninger.....		-22.916	0
DRIFTSRESULTAT		-2.097.352	885.396
Andre finansielle indtægter.....	2	-1.030	465.590
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		0	400.000
Andre finansielle omkostninger.....	3	-857.968	-1.600.326
RESULTAT FØR SKAT		-2.956.350	150.660
Skat af årets resultat.....	4	2.259.372	-299.622
ÅRETS RESULTAT		-696.978	-148.962
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-696.978	-148.962
I ALT		-696.978	-148.962

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Indretning af lejede lokaler.....		116.441	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	116.441	0
Lejedespositum.....		265.452	255.659
Finansielle anlægsaktiver.....	6	265.452	255.659
ANLÆGSAKTIVER.....		381.893	255.659
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		12.773.568	1.511.904
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		27.502.032	29.700.945
Udskudte skatteaktiver.....		4.440.579	1.006.196
Andre tilgodehavender.....		1.104.058	3.601
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	3.815.234
Periodeafgrænsningsposter.....		2.453.947	580.596
Tilgodehavender.....		48.274.184	36.618.476
Likvide beholdninger.....		300.250	269.820
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		48.574.434	36.888.296
AKTIVER.....		48.956.327	37.143.955

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		600.000	600.000
Overført resultat.....		-15.142.483	1.966.723
EGENKAPITAL.....		-14.542.483	2.566.723
Feriepengeindefrysning.....		1.152.156	1.090.298
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.152.156	1.090.298
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.861.171	781.520
Gæld, tilknyttede virksomheder.....	8	24.807.951	20.534.386
Selskabsskat.....		1.059.322	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	3.539.184
Anden gæld.....		11.394.429	5.919.058
Periodeafgrænsningsposter.....		22.223.781	2.712.786
Kortfristede gældsforpligtelser.....		62.346.654	33.486.934
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		63.498.810	34.577.232
PASSIVER.....		48.956.327	37.143.955
 Eventualposter mv.	 9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Forudsætninger for fortsat drift	11		
Koncernregnskab	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	600.000	1.966.723	2.566.723
Forslag til resultatdisponering.....		-696.978	-696.978
Tab ved køb af virksomhed.....		-16.412.228	-16.412.228
Egenkapital 31. december 2023.....	600.000	-15.142.483	-14.542.483

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	49	45	
Løn og gager.....	40.774.570	18.085.245	
Pensioner.....	3.958.534	3.289.736	
Andre omkostninger til social sikring.....	471.237	375.460	
Andre personaleomkostninger.....	464.943	999.893	
	45.669.284	22.750.334	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	464.690	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	-1.030	900	
	-1.030	465.590	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	813.868	649.999	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	44.100	950.327	
	857.968	1.600.326	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.124.408	-281.711	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	33.403	
Regulering af udskudt skat.....	-3.383.780	547.930	
	-2.259.372	299.622	
Materielle anlægsaktiver			5
		Indretning af lejede lokaler	
Tilgang.....		141.607	
Kostpris 31. december 2023.....		141.607	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		2.555	
Årets afskrivninger		22.611	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		25.166	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		116.441	
Finansielle anlægsaktiver			6
		Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2023.....		255.659	
Tilgang.....		9.793	
Kostpris 31. december 2023.....		265.452	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		265.452	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					7
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt	
Feriepengeindefrysning.....	1.152.156	0	1.152.156	1.090.298	
	1.152.156	0	1.152.156	1.090.298	
 Gæld, tilknyttede virksomheder					8
<p>Virksomheden har indgået aftale om cash pool-ordning med Danske Bank, hvor Mercell Holding ASA er kontoindehaver og Mercell Danmark A/S er underkontoindehaver sammen med virksomhedens øvrige tilknyttede virksomheder. De tegnede vilkår i cash pool-ordningen tilskriver Mercell Holding ASA retten til at kunne afregne træk og indeståender med hinanden, hvorved det udelukkende er nettosaldoen af de samlede cash pool-konti, der udgør Mercell Holding ASA' mellemværende med Danske Bank.</p> <p>Mercell Danmark A/S' konti i cash pool-ordningen, som er indregnet under gæld til tilknyttede virksomheder, udgør pr. 31. december 2023 et udestående på 16.633 t.kr. (pr. 31. december 2022 : 19.716 t.kr.).</p>					
 Eventualposter mv.					9
<p>Eventualforpligtelser</p> <p>Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 5-33 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 380 tkr.</p> <p>Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 11.385 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2027.</p> <p>Hæftelse i sambeskatningen</p> <p>Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Mercell Denmark Holdings A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.</p>					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					10
<p>Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for banker, kreditorer og øvrige leverandører er stillet pant eller anden sikkerhed i virksomhedens aktiver for en værdi af 2.500 t.kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør 12.774 t.kr.</p> <p>Der er ydermere stillet betalingsgaranti via Danske Bank på 1.735 t.kr.</p>					
 Forudsætninger for fortsat drift					11
<p>Selskabet har modtaget støtteerklæring fra det overliggende moderselskab, Mercell Micdo AS, hvori moderselskabet erklærer, gennem nødvendige tilskud, at indestå for selskabets forpligtelser og dermed sikre selskabets fortsatte drift. Støtteerklæringen er gældende indtil 30. juni 2025.</p>					

NOTER**Note****Koncernregnskab**

12

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet Spring Parent B.V., Herikerbergweg 88, 1101 CM, Amsterdam, Holland, virksomheds ID-nr. KVK86976362.

Særlige poster

13

Årsrapporten er særligt påvirket af tab ved koncernintern virksomhedssammenslutning i form af kunder og medarbejdere. Virksomhedssammenslutningen har medført et samlet tab i form af nedskrivning af goodwill på 16,4 mio.kr. som er præsenteret direkte på selskabets egenkapital efter reglerne om koncerninterne virksomhedssammenslutninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Merzell Danmark A/S 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.

Koncerninterne virksomhedssammenslutninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. for virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden (Book value-metoden), hvor sammenlægningen anses for sket på overdragelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser. Der foretages ikke tilpasning af sammenligningstal.

Overtagelsestidspunktet for erhvervede virksomheder er det tidspunkt, hvor selskabets faktisk opnår kontrollen over den overtagne virksomhed.

Positive og negative forskelsbeløb mellem anskaffelseskursen og bogførte værdier af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes i egenkapitalen ved anskaffelsen. Forskelsbeløbet fra erhvervede virksomheder udgør 16.412 tkr.

Transaktionsomkostninger, afholdt i forbindelse med erhvervelse af virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IFRS 15.

Nettoomsætningen omfatter licenser mv., som indregnes lineært i takt med, at licenserne leveres/udnyttes og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salge

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

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, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af årets resultat

Som administrationselskab er virksomheden omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Koncernselskaberne indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler 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.

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og 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 finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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.

Som genindvindingsværdi anvendes 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.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Indestående og gæld på koncernens cash pool-ordning anses som følge af ordningens karakter ikke som likvide beholdninger, men indgår i regnskabsposten tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

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.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.