



Tlf.: 87 25 58 00  
viborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Tingvej 11, 1. sal  
DK-8800 Viborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**CONTERRA APS**  
**NIELS PEDERSENS ALLÉ 2, 8830 TJELE**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 24. april 2024

---

Poul Erhard Larsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	ConTerra ApS Niels Pedersens Allé 2 8830 Tjele
	CVR-nr.: 26 40 67 06 Stiftet: 31. december 2001 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Klaus-Volker Gerlich, formand Harald Elmo Mikkelsen Poul Erhard Larsen
<b>Direktion</b>	Holger Nehmdahl
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Thy Vestergade 2 8800 Viborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ConTerra ApS.

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.

Tjele, den 24. april 2024

Direktion:

---

Holger Nehmdahl

Bestyrelse:

---

Klaus-Volker Gerlich  
Formand

---

Harald Elmo Mikkelsen

---

Poul Erhard Larsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i ConTerra ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ConTerra ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 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 bevis 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 for 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.

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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Viborg, den 24. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31428

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at udvikle og markedsføre analyser og løsninger baseret på registerdata, samt dertil relaterede produkter, der kan etablere baggrundsviden til udarbejdelse af planer til beskyttelse af grundvandsreserven, overfladevand og øvrig natur. I de seneste år har ConTerra ApS ligeledes markedsført ydelser som knytter sig til emissioner af drivhusgasser fra landbrugssektoren. Herved blev kundegruppen udvidet til i stigende omfang at omfatte statslige styrelser og virksomheder fra den finansielle sektor.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

### Egne kapitalandele

Selskabet besidder nom. 15.625 kr. egne kapitalandele, svarende til 10% af den samlede anpartskapital.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>2.886.396</b>	<b>2.766.151</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.627.134	-1.353.930
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-454.036	-632.998
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>805.226</b>	<b>779.223</b>
Øvrige finansielle omkostninger.....	2	-115.649	-112.875
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>689.577</b>	<b>666.348</b>
Skat af årets resultat.....	3	-152.480	-119.264
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>537.097</b>	<b>547.084</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		537.097	547.084
<b>I ALT</b> .....		<b>537.097</b>	<b>547.084</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter.....		630.619	572.124
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		655.413	728.388
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>1.286.032</b>	<b>1.300.512</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		102.016	104.692
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>102.016</b>	<b>104.692</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		32.989	32.989
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>32.989</b>	<b>32.989</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.421.037</b>	<b>1.438.193</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		180.544	71.728
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>180.544</b>	<b>71.728</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		366.834	347.948
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		2.685.265	2.324.557
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.100	19.530
Andre tilgodehavender.....		3.891	17.792
Periodeafgrænsningsposter.....		27.349	42.953
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>3.086.439</b>	<b>2.752.780</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>3.266.983</b>	<b>2.824.508</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>4.688.020</b>	<b>4.262.701</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		156.250	156.250
Reserve for udviklingsomkostninger.....		779.724	977.349
Overført resultat.....		1.370.455	635.733
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>2.306.429</b>	<b>1.769.332</b>
Hensættelser til udskudt skat.....		298.000	300.000
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>298.000</b>	<b>300.000</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		428.818	639.137
Feriepengeindefrysning.....		95.317	91.357
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>7</b>	<b>524.135</b>	<b>730.494</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		706.942	274.596
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		82.776	193.087
Selskabsskat.....		154.480	89.264
Anden gæld.....		615.258	905.928
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.559.456</b>	<b>1.462.875</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>2.083.591</b>	<b>2.193.369</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>4.688.020</b>	<b>4.262.701</b>
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	156.250	977.349	635.733	1.769.332
Forslag til resultatdisponering.....			537.097	537.097
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-197.625	197.625	0
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>156.250</b>	<b>779.724</b>	<b>1.370.455</b>	<b>2.306.429</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	4	4	
Løn og gager .....	1.546.000	1.259.374	
Andre omkostninger til social sikring.....	48.886	49.559	
Andre personaleomkostninger.....	32.248	44.997	
	<b>1.627.134</b>	<b>1.353.930</b>	
<b>Øvrige finansielle omkostninger</b>			<b>2</b>
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	115.649	112.875	
	<b>115.649</b>	<b>112.875</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	154.480	89.264	
Regulering af udskudt skat.....	-2.000	30.000	
	<b>152.480</b>	<b>119.264</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojek ter	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2023.....	4.948.245	728.388	
Overførsler til/fra andre poster.....	459.855	-459.855	
Tilgang .....	0	386.880	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>5.408.100</b>	<b>655.413</b>	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	4.376.121	0	
Årets afskrivninger .....	401.360	0	
<b>Afskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>4.777.481</b>	<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>	<b>630.619</b>	<b>655.413</b>	

## NOTER

### Note

#### Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

4

Conterra har med udgangspunkt i den valgte forretningsmodel, i hele sin levetid haft et højt udviklingsniveau, hvor der til stadighed er gang i et eller flere udviklingsprojekter. Udviklingsprojekterne bliver igangsat på baggrund af en konkret vurdering af markedspotentiale og konkurrencesituationen. For den del af udviklingsprojekterne der retter sig mod løsninger til det kommunale segment bliver der ligeledes foretaget en vurdering af risikoen for lovgivningsmæssige ændringer der kan påvirke opgavefordelingen mellem stat og kommuner.

Ved udviklingsprojekter bliver indtjeningspotentialer vurderet over en 3-5 års periode, kortest på løsninger som er påvirkelige af ændringer i den førte miljøpolitik. Ved design af udviklingsprojekter forsøges der så vidt muligt at inddrage potentielle kunder enten igennem kontraktmæssige aftaler eller ved træk på fagpersoner ved potentielle kunder.

Som led i øget fokus på kunder udenfor det miljøadministrative fagområde, er der i de senere år iværksat aktiviteter med henblik på at øge salgspotentialet af de udviklede løsninger ved at udvide datagrundlag og funktionalitet.

#### Materielle anlægsaktiver

5

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	971.803
Tilgang.....	50.000
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>1.021.803</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	867.111
Årets afskrivninger .....	52.676
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>919.787</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>	<b>102.016</b>

#### Finansielle anlægsaktiver

6

	Lejedespositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2023.....	32.989
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>32.989</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>	<b>32.989</b>

## NOTER

					Note
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>7</b>
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	644.818	216.000	0	756.537	
Feriepengeindefrysning.....	95.317	0	95.317	91.357	
	<b>740.135</b>	<b>216.000</b>	<b>95.317</b>	<b>847.894</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>					 <b>8</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>					
Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 60 tkr., der kan opsiges med 6 mdr. varsel.					
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
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.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ConTerra Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					 <b>9</b>
Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der deponeret fordringspant for mellemværende op til 400 tkr.					
For moderselskabs mellemværende med pengeinstitut er der afgivet ubegrænset selvskylderkaution.					

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ConTerra 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 handelsvarer og færdigvarer 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.

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. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager, 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 3 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

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.....	3 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

##### 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats 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.

### 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. 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 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 i egenkapitalen.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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.