



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

INTECREDO INTERNATIONAL APS
MUNKEHATTEN 9, TORNBJERG, 5220 ODENSE SØ
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

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

Michael Ringkvist

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	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	Intecredo International ApS Munkehatten 9 Tornbjerg 5220 Odense SØ
	CVR-nr.: 32 30 30 48 Stiftet: 1. september 2010 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Ringkvist Claus Spedtsberg
Direktion	Michael Ringkvist
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S, Odense Erhverv Vestre Stationsvej 7 5100 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

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

Odense, den 24. april 2024

Direktion:

Michael Ringkvist

Bestyrelse:

Michael Ringkvist

Claus Spedtsberg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Intecredo International ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Intecredo International 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.

Odense, den 24. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er besiddelse og udvikling af software, salg af brugsrettigheder til software samt salg af management ydelser og i forbindelse hermed beslægtet virksomhed samt at eje kapitalandele i datterselskaber.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændring af selskabets aktivitetsområder i regnskabsåret. Årets resultat anses for 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	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.440.104	5.853.282
Personaleomkostninger.....	1	-3.240.755	-2.625.918
Af- og nedskrivninger.....		-2.419.095	-2.048.693
DRIFTSRESULTAT		-219.746	1.178.671
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		2.436.869	2.438.840
Andre finansielle indtægter.....	2	929.377	374.277
Andre finansielle omkostninger.....	3	-381.959	-1.348.523
RESULTAT FØR SKAT		2.764.541	2.643.265
Skat af årets resultat.....	4	-3.525	13.909
ÅRETS RESULTAT		2.761.016	2.657.174
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.250.000	0
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		2.436.869	2.438.840
Overført resultat.....		-1.925.853	218.334
I ALT		2.761.016	2.657.174

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		12.401.055	11.190.658
Udviklingsprojekter under udførelse.....		0	281.374
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	12.401.055	11.472.032
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		107.160	151.616
Materielle anlægsaktiver.....	6	107.160	151.616
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		3.238.510	3.101.641
Finansielle anlægsaktiver.....	7	3.238.510	3.101.641
ANLÆGSAKTIVER.....		15.746.725	14.725.289
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.980.550	1.151.192
Tilgodehavende selskabsskat.....		261.063	92.185
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		688.435	680.888
Periodeafgrænsningsposter.....		26.277	38.769
Tilgodehavender.....		2.956.325	1.963.034
Andre værdipapirer.....	8	4.641.037	4.240.713
Værdipapirer og kapitalandele.....		4.641.037	4.240.713
Likvide beholdninger.....		723.500	2.688.392
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.320.862	8.892.139
AKTIVER.....		24.067.587	23.617.428

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		9.616.914	8.499.266
Overført overskud.....		42.982	649.614
Forslag til udbytte.....		2.250.000	0
EGENKAPITAL.....		11.989.896	9.228.880
Hensættelser til udskudt skat.....		2.725.340	2.506.644
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.725.340	2.506.644
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		18.622	57.724
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		569.615	3.093.845
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		8.138.854	8.000.000
Anden gæld.....		625.260	730.335
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.352.351	11.881.904
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		9.352.351	11.881.904
PASSIVER.....		24.067.587	23.617.428
 Eventualposter mv.	 9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023..	80.000	0	8.499.266	649.614	0	9.228.880
Forslag til resultatdisponering.....		2.436.869		-1.925.853	2.250.000	2.761.016
Andre lovpligtige bindinger						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			3.244.413	-3.244.413		0
Andre reguleringer.....			469.858			469.858
Overførsler						
Ned- og afskrivninger.....			-2.281.389	2.281.389		0
Modt./dekl. udbytte.....		-5.200.000		5.200.000		0
Tilladt udligning.....		2.763.131		-3.232.989		-469.858
Skat af egenkapitalbevægelser.....			-315.234	315.234		0
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	0	9.616.914	42.982	2.250.000	11.989.896

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	5	5	
Løn og gager	3.122.345	2.518.305	
Pensioner	75.331	64.399	
Andre omkostninger til social sikring	43.079	43.214	
	3.240.755	2.625.918	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	125.552	107.810	
Finansielle indtægter i øvrigt	803.825	266.467	
	929.377	374.277	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	64.349	115.909	
Finansielle omkostninger i øvrigt	317.610	1.232.614	
	381.959	1.348.523	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtig indkomst	-215.171	-308.316	
Regulering af udskudt skat	218.696	294.407	
	3.525	-13.909	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver

5

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris 1. januar 2023.....	17.264.723	281.374
Overførsler til/fra andre poster.....	3.525.787	-3.525.787
Tilgang.....	0	3.244.413
Afgang.....	-1.012.000	0
Kostpris 31. december 2023.....	19.778.510	0
Afskrivninger 1. januar 2023.....	6.074.064	0
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-1.012.000	0
Årets afskrivninger	2.315.391	0
Afskrivninger 31. december 2023.....	7.377.455	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	12.401.055	0

Aktiverede udviklingsomkostninger omfatter primært videreudvikling af selskabets systemplatform, hvor integrationer og automatisering er helt afgørende nøgleord. Systemet der oprindeligt startede ud blot som sagssystem, men som over årene er udvidet igen og igen med nye integrationer samt til nye interne tillægssystemer, og omfatter nu væsentligt mere end blot sagsstyring. Den indlejrede dokumentportal dækker nu ud over sager, dokumenter vedrørende medarbejdere og kunder, således disse kan håndteres centralt og med en høj grad af automatisering. De forskellige integrationer, automatiseringer samt nye tillægssystemer skaber en effektivisering af vedligeholdelsesopgaver og administration samt optimerer muligheden for at lade menneskelige egenskaber blive anvendt i dialogen med andre mennesker, hvor disse egenskaber gør den største forskel. Den samlede platform, der dækker langt de fleste aspekter af virksomhedens drift, lige fra salg, over kundeservice, til sagshåndtering, over medarbejderadministration, er en helt afgørende forudsætning for koncernens målsætninger og visioner kan realiseres. Desuden er der over de seneste par år udviklet to nye kunderettede systemer, som for tiden testes i en lukket kreds. Systemer der forventes at kunne gøre en markant forskel i de kommende år.

På baggrund af forventningerne til den fremtidige økonomiske indtjening er det ledelsens vurdering, at udviklingsomkostningerne opfylder kravene for indregning og måling i årsregnskabet, ligesom værdiansættelsen af udviklingsomkostningerne er foretaget på et forsvarligt grundlag.

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	525.238
Tilgang.....	51.044
Kostpris 31. december 2023.....	576.282
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	373.621
Årets afskrivninger	95.501
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	469.122
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	107.160

NOTER

		Note
Finansielle anlægsaktiver		7
	Kapitalandele i dattervirksomh der	
Kostpris 1. januar 2023.....	10.233.608	
Kostpris 31. december 2023.....	10.233.608	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	-19.581	
Udloddet resultat	-2.300.000	
Årets resultat	2.436.869	
Værdireguleringer 31. december 2023	117.288	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2023.....	7.112.386	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	3.238.510	
Andre værdipapirer		8
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:		
	Børsnoterede obligationer	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 31. december 2023.....	2.305.407	2.335.630
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	177.023	71.951
Eventualposter mv.		9
Eventualforpligtelser		
Intecredo International ApS har over for Nordea stillet selvskyldnerkaution for engagement med følgende selskaber: Danske Inkasso ApS, Munkehatten 9 ApS, Intecredo Systems ApS, Spedtsberg Holding ApS og Ringkvist Holding ApS.		
<i>Tilbagetrædelseserklæring for datterselskab</i>		
Selskabet har til fordel for datterselskabet Intecredo Inkasso GmbH's kreditorer afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende tilgodehavendet hos datterselskabet indtil egenkapitalen i datterselskabet er positiv. Den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavendet hos datterselskabet er nedskrevet.		
Hæftelse i sambeskatningen		
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.		
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		10
Ingen.		

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Intecredo International 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og 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 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

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 7 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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.....	3-5 år	0-30 %

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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i dattervirksomheder, men ikke findes i ejerselskabet, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Finansielle anlægsaktiver

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, 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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 låneoptagelse 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.