

Intelligent Wellbeing Creation ApS

Brovej 20A, St, 8800 Viborg
CVR-nr. 32 36 49 85

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.11.23

Karsten Cronwald
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 24

Selskabet

Intelligent Wellbeing Creation ApS
Brovej 20A, St
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 32 36 49 85
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Niels Heuer

Bestyrelse

Henning Langberg
Knud Foldschack
Finn Conradsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Intelligent Wellbeing Creation ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 30. november 2023

Direktionen

Niels Heuer

Bestyrelsen

Henning Langberg

Knud Foldschack

Finn Conradsen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Intelligent Wellbeing Creation ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Intelligent Wellbeing Creation ApS for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 30. november 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Flemming Laigaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne29497

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i etablering af IT-understøttede træningsprogrammer og andre forretningsmæssige aktiviteter i tilslutning hertil.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i indeværende år investeret t.DKK 1.072 i udviklingsprojekter. Der er på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten ikke tilstrækkelig sikkerhed for, at der kan skabes cash flow fra udviklingsaktiviteterne, der understøtter kostprisen. På denne baggrund har ledelsen valgt at nedskrive årets investeringer i udviklingsprojekter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat på DKK -2.880.841 mod DKK -2.990.358 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -6.886.207.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Koncernen forventes overskudsgivende for 2023/24. Denne forventning baserer ledelsen på den fortsatte vækst i det danske datterselskab, der overskudsgivende, samt forventning om et samlet mindre positivt resultat for de udenlandske enheder. En væsentlig forudsætning for udviklingen på de udenlandske markeder er, at den aktuelt opdaterede vægtede pipeline realiseres i 2023/24.

Samlet forventes for moderselskabet og de udenlandske enheder et neutralt cash flow for 2023/24 set under et, ligesom der forventes en væsentlig reduktion i moderselskabets negative resultat før afskrivninger (EBIT), hvilket også baseres på en væsentlig reduktion af moderselskabets udviklingsaktiviteter.

Ejerkredsen, der har et tilgodehavende under anden gæld på t.DKK 2.540, har givet tilsagn om, at lånene vil blive opretholdt frem til 30.06.24 incl. oprullede renter. Ligeledes har selskabets datterselskab, der har et tilgodehavende på t.DKK 6.829 givet tilsvarende tilsagn.

Realiseres et neutralt cash flow i de udenlandske enheder vil moderselskabets finansiering for 2023/24 være sikret igennem foranstående tilsagn og udbetalt tilgodehavende skat på t.DKK 832.

Ledelsen har med baggrund i foranstående forudsætninger aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttotab	-585.692	-724.694
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.072.482	-2.223.007
Resultat af primær drift	-1.658.174	-2.947.701
2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-1.374.080	-541.444
3 Andre finansielle indtægter	16.194	1.149
4 Andre finansielle omkostninger	-329.478	-50.017
Resultat før skat	-3.345.538	-3.538.013
Skat af årets resultat	464.697	547.655
Årets resultat	-2.880.841	-2.990.358

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-994.523	-541.444
Overført resultat	-1.886.318	-2.448.914
I alt	-2.880.841	-2.990.358

AKTIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.604.497	2.604.979
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.604.497	2.604.979
	Anlægsaktiver i alt	2.604.497	2.604.979
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	33.821	35.034
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.747	0
	Tilgodehavende selskabsskat	832.400	334.380
	Andre tilgodehavender	7.262	9.109
	Tilgodehavender i alt	876.230	378.523
	Likvide beholdninger	7.964	488
	Omsætningsaktiver i alt	884.194	379.011
	Aktiver i alt	3.488.691	2.983.990

PASSIVER		30.06.23	30.06.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	131.579	131.579
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	994.523
	Overført resultat	-7.017.786	-5.131.468
	Egenkapital i alt	-6.886.207	-4.005.366
	Hensættelser til udskudt skat	367.703	0
7	Andre hensatte forpligtelser	593.274	696.542
	Hensatte forpligtelser i alt	960.977	696.542
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.767	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.828.509	3.777.468
	Anden gæld	2.540.358	2.515.346
	Periodeafgrænsningsposter	34.287	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.413.921	6.292.814
	Gældsforpligtelser i alt	9.413.921	6.292.814
	Passiver i alt	3.488.691	2.983.990

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.07.21	131.579	0	-4.204.747	-4.073.168
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	1.535.967	1.522.193	3.058.160
Korrigeret saldo pr. 01.07.21	131.579	1.535.967	-2.682.554	-1.015.008
Forslag til resultatdisponering	0	-541.444	-2.448.914	-2.990.358
Saldo pr. 30.06.22	131.579	994.523	-5.131.468	-4.005.366
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23				
Saldo pr. 01.07.22	131.579	994.523	-5.131.468	-4.005.366
Forslag til resultatdisponering	0	-994.523	-1.886.318	-2.880.841
Saldo pr. 30.06.23	131.579	0	-7.017.786	-6.886.207

1. Oplysninger om fortsat drift

Koncernen forventes overskudsgivende for 2023/24. Denne forventning baserer ledelsen på den fortsatte vækst i det danske datterselskab, der overskudsgivende, samt forventning om et samlet mindre positivt resultat for de udenlandske enheder. En væsentlig forudsætning for udviklingen på de udenlandske markeder er, at den aktuelt opdaterede vægtede pipeline realiseres i 2023/24.

Samlet forventes for moderselskabet og de udenlandske enheder et neutralt cash flow for 2023/24 set under et, ligesom der forventes en væsentlig reduktion i moderselskabets negative resultat før afskrivninger (EBIT), hvilket også baseres på en væsentlig reduktion af moderselskabets udviklingsaktiviteter.

Ejerkredsen, der har et tilgodehavende under anden gæld på t.DKK 2.540, har givet tilsagn om, at lånene vil blive opretholdt frem til 30.06.24 incl. oprullede renter. Ligeledes har selskabets datterselskab, der har et tilgodehavende på t.DKK 6.829 givet tilsvarende tilsagn.

Realiseres et neutralt cash flow i de udenlandske enheder vil moderselskabets finansiering for 2023/24 være sikret igennem foranstående tilsagn og udbetalt tilgodehavende skat på t.DKK 832.

Ledelsen har med baggrund i foranstående forudsætninger aflagt årsrapporten under forudsætning om fortsat drift

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
<hr/>		
2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-1.419.999	-541.444
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	45.919	0
<hr/>		
I alt	-1.374.080	-541.444
<hr/>		

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	15.482	0
Valutakursgevinster	712	1.149
I alt	16.194	1.149

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	273.209	0
Renteomkostninger i øvrigt	52.700	49.761
Valutakursreguleringer	1.058	0
Valutakurstab	2.511	256
Øvrige finansielle omkostninger	56.269	50.017
I alt	329.478	50.017

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 01.07.22	2.223.007
Tilgang i året	1.072.482
Kostpris pr. 30.06.23	3.295.489
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-2.223.007
Nedskrivninger i året	-1.072.482
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.295.489
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.22	831.857
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	-14.005
Tilgang i året	843.887
Afgang i året	-11.165
Kostpris pr. 30.06.23	1.650.574
Opskrivninger pr. 01.07.22	994.523
Årets resultat fra kapitalandele	-1.419.999
Andre reguleringer vedrørende kapitalandele	-10.026
Opskrivninger pr. 30.06.23	-435.502
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	796.151
Negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	593.274
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	1.389.425
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	2.604.497

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel
-------------------	-----------

Dattervirksomheder:

Digirehab A/S, Viborg	100%
Digirehab AS, Drøbak, Norge	60%
Digirehab GmbH, Hamborg, Tyskland	85%
Digirehab Benelux B.V, Middelburg, Holland	85%
Digirehab World ApS, Viborg	100%

	30.06.23	30.06.22
	DKK	DKK

7. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	0	0
Kortfristede forpligtelser	593.274	696.542
I alt	593.274	696.542

8. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 1.999.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har fælles momsregistrering med tilknyttede virksomheder og hæfter herved for fælles momstilsvær.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kautionsforpligtelse overfor tilknyttede selskabs gæld til kreditinstitut på t.DKK 1.999 har selskabet afgivet pant i aktier, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK - 130.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Indregning af udviklingsomkostninger i balancen

Udviklingsomkostninger er hidtil indregnet som omkostning i resultatopgørelsen. Udviklingsomkostninger, som opfylder visse betingelser, indregnes fremover til kostpris i balancen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Herefter måles de færdiggjorte udviklingsprojekter til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis har en ikke indvirkning på resultatet for regnskabsåret, som følge af nedskrivning af aktiverede udviklingsomkostninger med 100%.

Måling af kapitalandele i dattervirksomheder til indre værdi

Kapitalandele i dattervirksomheder er hidtil målt til indre værdi ex. aktiverede udviklingsprojekter, samt udskudt skat heraf. Kapitalandelene måles fremover til indre værdi inkl. aktiverede udviklingsprojekter samt udskudt skat, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis har en positiv påvirkning på resultatet for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 med t.DKK 385. Pr. 30.06.23 forøges egenkapitalen med t.DKK 3.119, og balancesummen forøges med t.DKK 3.119.

Sammenligningstal for 2021/22 er tilpasset den nye regnskabspraksis i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af praksisændringerne ved regnskabsårets begyndelse er indregnet i egenkapitalen. Skatteeffekten af ændringen er ligeledes indregnet direkte i egenkapitalen.

De samlede praksisændringer har en positiv påvirkning på resultatet før skat for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 med t.DKK 385. Årets skat af praksisændringen udgør t.DKK 0. Pr. 30.06.23 forøges egenkapitalen med t.DKK 3.119, og balancesummen forøges med t.DKK 3.119.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

Ved indregning af selvstændige udenlandske enheder, omregnes resultatopgørelserne til transaktionsdagens kurser eller tilnærmede gennemsnitlige valutakurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Valutakursreguleringer, opstået ved omregning af egenkapitaler ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode for så vidt angår kapitalandele, der måles efter indre værdis metode, og ellers under reserve for valutakursreguleringer.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske enheder, der måles efter indre værdis metode og hvor mellemværendet anses for en del af den samlede investering, indregnes direkte i egenkapitalen under reserve for valutakursreguleringer. Ved afhændelse af de selvstændige udenlandske enheder indregnes de akkumulerede valutakursdifferencer i resultatopgørelsen.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttotab**

Bruttotab indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Udviklingsomkostninger udgiftsføres i resultatopgørelsen i takt med at de realiseres.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Ved erhvervelse af minoritetsandele i dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.