

APO IT APS
MØGELGÅRDSVEJ 6, 1., 8520 LYSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. APRIL 2022 - 31. MARTS 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. september 2023

Rikke Bülow Davidsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. april 2022 - 31. marts 2023 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER**Selskabet**

Apo IT ApS
Møgelgårdsvej 6, 1.
8520 Lystrup

CVR-nr.: 32 93 63 26
Stiftet: 18. maj 2010
Kommune: Aarhus
Regnskabsår: 1. april 2022 - 31. marts 2023

Direktion

Rikke Bülow Davidsen

Revision

EY
Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 36
2000 Frederiksberg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023 for Apo IT ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 26. september 2023

Direktion:

Rikke Bülow Davidsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Apo IT ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Apo It ApS for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af virksomheden 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.

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 virksomhedens 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 virksomheden, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 virksomhedens 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.
- 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 virksomhedens 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 konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder note-oplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momslovgivningen indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Frederiksberg, den 26. september 2023

EY
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Ole Becker
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33732

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Apo IT leverer en e-handelsplatform og marketing til online apoteksmarkedet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er foretaget markante investeringer med udgangspunkt i virksomhedens fokuserede strategi. Herunder investeringer i form af procesoptimeringer og i den tekniske platform. Investeringerne forventes at give afkast fra nu og en årrække frem.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling betegnes af ledelsen som acceptabelt.

Kapitalberedskab

Med henblik på at sikre driften det kommende år har Web Sundhed ApS givet tilsagn om at støtte selskabet likviditetsmæssigt frem til og med aflæggelsen af årsregnskabet for 2023/24, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Selskabets ledelse forventer egenkapitalen reetableret gennem fremtidigt drift eller ved modtagelse af koncerntilskud fra selskabets ejer.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Ingen betydningsfulde hændelser efter statusdag.

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| BRUTTOTAB..... | | -128.761 | 4.406.794 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.142.286 | -1.315.699 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -3.897.720 | -3.872.446 |
| DRIFTSRESULTAT..... | | -5.168.767 | -781.351 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -3.079 | -103.645 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | -5.171.846 | -884.996 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | 1.071.822 | 235.185 |
| ÅRETS RESULTAT..... | | -4.100.024 | -649.811 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -4.100.024 | -649.811 |
| I ALT..... | | -4.100.024 | -649.811 |

BALANCE 31. MARTS

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter..... | | 11.502.554 | 7.364.951 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 11.502.554 | 7.364.951 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 734.840 | 153.145 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 85.652 | 81.979 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 820.492 | 235.124 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 125.000 | 125.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 125.000 | 125.000 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 12.448.046 | 7.725.075 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 6.250.247 | 1.331.996 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 948.093 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 2.164.509 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 7.808 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 0 | 15.660 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 97.233 | 114.339 |
| Tilgodehavender..... | | 6.355.288 | 4.574.597 |
| Likvide beholdninger..... | | 1.355.157 | 2.180.948 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 7.710.445 | 6.755.545 |
| AKTIVER..... | | 20.158.491 | 14.480.620 |

BALANCE 31. MARTS

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Selskabskapital..... | | 80.000 | 80.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger..... | | 8.971.992 | 5.744.662 |
| Overført resultat..... | | -14.176.136 | -6.848.782 |
| EGENKAPITAL..... | | -5.124.144 | -1.024.120 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 478.344 | 1.550.166 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 478.344 | 1.550.166 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 26.949 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 820.579 | 433.947 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 23.268.422 | 13.259.736 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 7.852 |
| Anden gæld..... | | 688.341 | 253.039 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 24.804.291 | 13.954.574 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 24.804.291 | 13.954.574 |
| PASSIVER..... | | 20.158.491 | 14.480.620 |
| | | | |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Kapitalberedskab | 8 | | |
| Koncernregnskab | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkostninger | Overført resultat | I alt |
|--|----------------------|--|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. april 2022..... | 80.000 | 5.744.662 | -6.848.782 | -1.024.120 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | -4.100.024 | -4.100.024 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | |
| Årets regulering..... | | 3.227.330 | -3.227.330 | 0 |
| Egenkapital 31. marts 2023..... | 80.000 | 8.971.992 | -14.176.136 | -5.124.144 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. | Note |
|--|-------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 4 | 4 | |
| Løn og gager..... | 938.367 | 1.045.366 | |
| Pensioner..... | 183.232 | 240.630 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 4.406 | 24.466 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 16.281 | 5.237 | |
| | 1.142.286 | 1.315.699 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 3.079 | 103.645 | |
| | 3.079 | 103.645 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 0 | -7.808 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -1.071.822 | -227.377 | |
| | -1.071.822 | -235.185 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Færdiggjorte udviklingsprojek ter | |
| Kostpris 1. april 2022..... | | 21.882.228 | |
| Tilgang..... | | 7.710.579 | |
| Kostpris 31. marts 2023..... | | 29.592.807 | |
| Afskrivninger 1. april 2022..... | | 14.517.277 | |
| Årets afskrivninger..... | | 3.572.976 | |
| Afskrivninger 31. marts 2023..... | | 18.090.253 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023..... | | 11.502.554 | |
| Aktiverede udviklingsomkostninger vedrører videreudvikling af e-handelsløsning vedrørende salg af apotekerverer. | | | |

NOTER

| | | | Note |
|---|--------------------------------------|---|--------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. april 2022..... | 459.435 | 299.742 | |
| Tilgang..... | 841.977 | 68.135 | |
| Kostpris 31. marts 2023..... | 1.301.412 | 367.877 | |
| Af- og nedskrivninger 1. april 2022..... | 306.290 | 217.763 | |
| Årets afskrivninger..... | 260.282 | 64.462 | |
| Af- og nedskrivninger 31. marts 2023..... | 566.572 | 282.225 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023..... | 734.840 | 85.652 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | | Lejededpositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. april 2022..... | | 125.000 | |
| Kostpris 31. marts 2023..... | | 125.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2023..... | | 125.000 | |
| Eventualposter mv. | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | |
| Selskabet har indgået leasingforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 146 t.kr. | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | |
| 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 Matas A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | |
| Kapitalberedskab | | | 8 |
| Med henblik på at sikre driften det kommende år har Web Sundhed ApS givet tilsagn om at støtte selskabet likviditetsmæssigt frem til og med aflæggelsen af årsregnskabet for 2023/24, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift. | | | |
| Selskabets egenkapital er pr. 31. marts 2023 tabt, selskabets ledelse forventer kapitalen reetableret gennem fremtidigt drift eller ved modtagelse af koncerntilskud fra selskabets ejer. | | | |

NOTER**Note****Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for det ultimative moderselskab Matas A/S, Allerød, Cvr-nr: 27 52 84 06, som er både største og mindste koncern, hvori selskabet indgår ved konsolidering.

9

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Apo IT ApS for 2022/23 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.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år er omlægningsperiode som dækker 15 måneder, mens indeværende år dækker 12 måneder.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af 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

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt 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 |
|-----------------------------------|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 5 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 3-5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.