

Sekoia ApS

Bredskifte Allé 5, 8210 Aarhus V

CVR-nr. 33 07 44 92

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2023.

Susanne Høegh Gjørup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Sekoia ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus V, den 7. juni 2023

Direktion

Tobias Høher

Bestyrelse

Susanne Høegh Gjørup
formand

Morten Ejstrup Mathiesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Sekoia ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sekoia ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 7. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Thomas Amby
statsautoriseret revisor
mne29474

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sekoia ApS Bredskifte Allé 5 8210 Aarhus V
	CVR-nr.: 33 07 44 92
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Susanne Høegh Gjørup, formand Morten Ejstrup Mathiesen
Direktion	Tobias Høher
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Dattervirksomheder	Sekoia AB, Sverige Sekoia Ltd, England

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i salg, udvikling og drift af planlægnings- og kommunikationsplatform inden for plejesektoren. Anvendelsen af denne skaber bedre pleje og forbedret effektivitet samt bidrager til at reducere utilsigtede fejl og øge trivsel for plejepersonalet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -594 t.kr. mod -29 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -12.664 t.kr. mod -11.745 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Det økonomiske resultat afspejler de investeringer, selskabet har foretaget i løbet af året med fokus på produkt, leverencemodeller og kapacitet samt markedsmodning. Generelt er markeder åbne efter flere år præget af Corona, restriktioner for besøg hos kunder blev generelt løftet april 2022. Dette har givet øget aktivitet, sammen med akkreditering som NHS leverandør i England ultimo 2022.

Underskuddet er ifølge budget og strategi, og det er ledelsens forventning, at der vil være underskud i 2023 samt at der fortsat er kapital til rådighed til at udvikle selskabet. Selskabet støttes fortsat af investorer og der tilgik driftskapital til 2023 i april 2023.

Forventet udvikling

Selskabet forventer tilgang af flere nye kunder i 2023 på alle eksisterende markeder og potentielt også i nye. Ledelsen forventer at realisere underskud i 2023 da udviklingen af produkt og markedsmodning fortsættes.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-594.228	-29.050
2 Personaleomkostninger	-5.503.554	-5.804.384
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-3.460.239	-3.975.026
Driftsresultat	-9.558.021	-9.808.460
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	315.443	238.784
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	4.363	18.824
3 Øvrige finansielle omkostninger	-4.352.146	-3.100.406
Resultat før skat	-13.590.361	-12.651.258
Skat af årets resultat	925.898	906.487
Årets resultat	-12.664.463	-11.744.771
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	315.443	238.784
Disponeret fra overført resultat	-12.979.906	-11.983.555
Disponeret i alt	-12.664.463	-11.744.771

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	8.889.547	9.050.785
4 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	35.486	53.231
4 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	328.404
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>8.925.033</u>	<u>9.432.420</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	30.483	43.067
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>30.483</u>	<u>43.067</u>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.976.935	1.661.492
7 Deposita	159.875	155.218
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.136.810</u>	<u>1.816.710</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>11.092.326</u>	<u>11.292.197</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	286.020	100.238
Tilgodehavende selskabsskat	925.898	1.045.630
Andre tilgodehavender	28.000	32.500
Periodeafgrænsningsposter	550.625	542.726
Tilgodehavender i alt	<u>1.790.543</u>	<u>1.721.094</u>
Likvide beholdninger	1.459.877	4.854.158
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.250.420</u>	<u>6.575.252</u>
Aktiver i alt	<u>14.342.746</u>	<u>17.867.449</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	650.000	23.577.341
Overkurs ved emission	33.605.492	2.221.940
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.808.575	1.493.132
Reserve for udviklingsomkostninger	6.933.849	7.315.770
Overført resultat	-51.008.783	-61.988.139
Egenkapital i alt	-8.010.867	-27.379.956
Gældsforpligtelser		
8 Kreditinstitutter i øvrigt	9.392.128	26.881.770
9 Anden gæld	1.056.901	1.035.163
Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.449.029	27.916.933
Kortfristet del af langfristet gæld	8.594.614	11.920.078
Modtagne forudbetalinger fra kunder	694.385	806.076
Leverandører af varer og tjenesteydelser	533.686	516.877
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.668.467	1.475.981
Anden gæld	413.432	2.611.460
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.904.584	17.330.472
Gældsforpligtelser i alt	22.353.613	45.247.405
Passiver i alt	14.342.746	17.867.449

- 1 Redegørelse for den økonomiske situation
- 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 11 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	23.577.341	2.221.940	1.254.148	7.584.462	-50.273.276	-15.635.385
Resultatandel	0	0	238.784	0	-11.983.555	-11.744.771
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	0	-268.692	268.692	0
Valutakursreguleringer	0	0	200	0	0	200
Egenkapital 1. januar 2022	23.577.341	2.221.940	1.493.132	7.315.770	-61.988.139	-27.379.956
Kapitalnedsættelse	-23.577.341	0	0	0	23.577.341	0
Kapitalforhøjelse	650.000	31.383.552	0	0	0	32.033.552
Resultatandel	0	0	315.443	0	-12.979.906	-12.664.463
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	0	-381.921	381.921	0
	650.000	33.605.492	1.808.575	6.933.849	-51.008.783	-8.010.867

Noter

1. Redegørelse for den økonomiske situation

Underskuddet er ifølge budget og strategi, og det er ledelsens forventning, at der vil være underskud i 2023 samt at der fortsat er kapital til rådighed til at udvikle selskabet. Selskabet støttes fortsat af investorer og der tilgik driftskapital til 2023 i april 2023.

Selskabet forventer tilgang af flere nye kunder i 2023 på alle eksisterende markeder og potentielt også i nye. Ledelsen forventer at realisere underskud i 2023 da udviklingen af produkt og markedsmodning fortsættes.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.794.641	5.121.550
Pensioner	587.407	556.163
Andre omkostninger til social sikring	<u>121.506</u>	<u>126.671</u>
	<u>5.503.554</u>	<u>5.804.384</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>14</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	55.364	38.131
Andre finansielle omkostninger	<u>4.296.782</u>	<u>3.062.275</u>
	<u>4.352.146</u>	<u>3.100.406</u>

Noter

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingspro- jekter, her- under patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklings- projekter	Udviklingspro- jekter under udførelse og forudbetalin- ger for immate- rielle anlægsak- tiver	Erhvervede koncessioner, patenter, licen- ser, varemær- ker samt lig- nende rettighe- der
Kostpris 1. januar 2022	25.638.696	328.404	339.025
Tilgang	2.940.268	0	0
Overførsler	328.404	-328.404	0
Kostpris 31. december 2022	28.907.368	0	339.025
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	16.587.911	0	285.794
Årets afskrivninger	3.429.910	0	17.745
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	20.017.821	0	303.539
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	8.889.547	0	35.486

De færdigudviklede udviklingsomkostninger består af omkostninger til løn og konsulentbistand for udvikling af software og applikation. Det udviklede er taget i brug og afskrives over 5 år. Udvikling foregår løbende og der er over de seneste 5 år indregnet udviklingsomkostninger for i alt 17.814.083 kr. Tilgangen har været 2.940.268 kr. i 2022.

Ledelsen her ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	242.055	210.276
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>31.779</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>242.055</u>	<u>242.055</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-198.988	-186.242
Årets afskrivninger	<u>-12.584</u>	<u>-12.746</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-211.572</u>	<u>-198.988</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>30.483</u>	<u>43.067</u>
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	<u>168.360</u>	<u>168.360</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>168.360</u>	<u>168.360</u>
Opskrivninger 1. januar 2022	1.493.132	1.254.148
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>315.443</u>	<u>238.984</u>
Opskrivninger 31. december 2022	<u>1.808.575</u>	<u>1.493.132</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>1.976.935</u>	<u>1.661.492</u>
7. Deposita		
Kostpris 1. januar 2022	<u>159.875</u>	<u>155.218</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>159.875</u>	<u>155.218</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>159.875</u>	<u>155.218</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
8. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	17.986.742	38.801.848
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-8.594.614</u>	<u>-11.920.078</u>
	<u>9.392.128</u>	<u>26.881.770</u>
9. Anden gæld		
	<u>1.056.901</u>	<u>1.035.163</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.056.901</u>	<u>1.035.163</u>
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut og kreditinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 10.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Immaterielle anlægsaktiver		8.925
Materielle anlægsaktiver		30
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		286
11. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
		<u>t.kr.</u>
Leasingforpligtelser		6
Andre eventualforpligtelser		<u>151</u>
Eventualforpligtelser i alt		<u>157</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sekoia ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Der er i 2021 sket indregning af 899.579 kr. for meget som resultat af kapitalandel. Sammenligningstal for 2021 er derfor korrigeret i forhold til aflagt årsrapport for 2021. Resultat for 2021 er reduceret med 899.579 kr., aktiver i alt er reduceret med 899.579 kr. og egenkapital pr. 31. december 2021 er reduceret med 899.579 kr.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, 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 kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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 og koncernens 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 diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.