



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

2DO IT ESBJERG APS
H E BLUHMES VEJ 1, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

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

Clark Glarbo Birkelund

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	2do IT Esbjerg ApS H E Bluhmes Vej 1 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 34 60 50 76 Stiftet: 28. juni 2012 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Clark Glarbo Birkelund Martin Ulsøe Arendt
Direktion	Clark Glarbo Birkelund Martin Ulsøe Arendt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Frøs Sparekasse Gl. Vardevej 241 6715 Esbjerg N
	Danske Andelskassers Bank Torvegade 65 6700 Esbjerg
Advokat	Penta Advokater Dokken 10 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for 2do IT Esbjerg 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.

Esbjerg, den 24. juli 2024

Direktion:

Clark Glarbo Birkelund

Martin Ulsøe Arendt

Bestyrelse:

Clark Glarbo Birkelund

Martin Ulsøe Arendt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i 2do IT Esbjerg ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for 2do IT Esbjerg 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.

Frederikshavn, den 24. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Thostrup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35810

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er ERP konsulentarbejde, udvikling, IT-drift og hosting.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

2023 har været et år præget af betydelig vækst og spændende ændringer i vores organisation. Vi har gjort alt, hvad vi kan, for at sikre, at vi kan tackle den stigende mængde af opgaver, der kommer vores vej.

Først og fremmest er vi utroligt glade for den vækst, vi har oplevet i løbet af 2023. Vi har haft travlt, og det har betydet, at vi har ansat flere dygtige mennesker for at følge med efterspørgslen og sikre en fortsat høj kundetilfredshed. Takket være vores udvidede team har vi kunnet arbejde mere effektivt og levere endnu bedre kvalitet og service.

I 2023 har vi foretaget to virksomhedsopkøb, UniDK og SBS-IT, begge virksomheder som har beskæftiget sig med ERP-systemer. Disse opkøb er med til at underbygge den vækstrejse, vi er på. Økonomisk har 2023 været en anelse påvirket af de to opkøb, da strømligning af interne processer har været ressourcekrævende. Dette er dog en investering, som vi forventer vil give stor værdi på sigt.

Dertil har vi strømlinet abonnementsfakturering, så vi undgår periodvise forskydelser hen over regnskabsår. Denne ændring har flyttet ca. 500.000 DKK DB fra 2023 til 2024-regnskabet, hvilket giver os en mere konsistent og forudsigelig økonomisk rapportering fremadrettet.

Vi er utroligt stolte af, hvad vi har opnået i løbet af 2023, og vi ser positivt fremad. Vi vil fortsætte med at investere i vores medarbejdere, teknologi og processer for at styrke vores konkurrenceevne og opnå endnu mere vækst.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		11.651.926	7.874.138
Personaleomkostninger.....	1	-9.375.726	-5.627.317
Af- og nedskrivninger.....		-363.433	-195.250
DRIFTSRESULTAT		1.912.767	2.051.571
Andre finansielle indtægter.....	2	170.083	22.651
Andre finansielle omkostninger.....	3	-138.963	-597.689
RESULTAT FØR SKAT		1.943.887	1.476.533
Skat af årets resultat.....	4	-439.151	-332.712
ÅRETS RESULTAT		1.504.736	1.143.821
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	1.240.000
Overført resultat.....		504.736	-96.179
I ALT		1.504.736	1.143.821

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	4.166
Goodwill.....		2.287.779	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.287.779	4.166
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		36.804	152.453
Indretning af lejede lokaler.....		225.175	1.667
Materielle anlægsaktiver.....	6	261.979	154.120
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		144.209	37.500
Finansielle anlægsaktiver.....	7	144.209	37.500
ANLÆGSAKTIVER.....		2.693.967	195.786
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		344.526	220.986
Varebeholdninger.....		344.526	220.986
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.401.395	1.519.992
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	529.593	625.826
Udskudte skatteaktiver.....		31.377	30.957
Andre tilgodehavender.....		576.743	123.595
Periodeafgrænsningsposter.....		171.186	14.345
Tilgodehavender.....		3.710.294	2.314.715
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	9	1.636.908	1.470.843
Værdipapirer og kapitalandele.....		1.636.908	1.470.843
Likvide beholdninger.....		1.419.100	580.009
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.110.828	4.586.553
AKTIVER.....		9.804.795	4.782.339

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		80.000	80.000
Overført resultat.....		594.902	90.166
Forslag til udbytte.....		1.000.000	1.240.000
EGENKAPITAL.....		1.674.902	1.410.166
Gæld til pengeinstitutter.....		237.858	176.624
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.120.914	565.737
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		1.605.530	1.152.264
Gæld, associerede virksomheder.....		188.937	163.102
Selskabsskat.....		531.586	367.604
Anden gæld.....		4.396.671	946.842
Periodeafgrænsningsposter.....		48.397	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.129.893	3.372.173
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		8.129.893	3.372.173
PASSIVER.....		9.804.795	4.782.339

Eventualposter mv.

10

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	80.000	90.166	1.240.000	1.410.166
Forslag til resultatdisponering.....		504.736	1.000.000	1.504.736
Ordinært udbytte.....			-1.240.000	-1.240.000
Egenkapital 31. december 2023.....	80.000	594.902	1.000.000	1.674.902

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	16	11	
Løn og gager.....	7.958.746	4.564.760	
Pensioner.....	934.328	489.317	
Andre omkostninger til social sikring.....	131.387	98.711	
Andre personaleomkostninger.....	351.265	474.529	
	9.375.726	5.627.317	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	170.083	22.651	
	170.083	22.651	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	138.569	35.507	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	394	562.182	
	138.963	597.689	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	437.987	367.604	
Regulering af udskudt skat.....	1.164	-34.892	
	439.151	332.712	
Immaterielle anlægsaktiver			5
kr.	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2023.....	24.998	0	
Tilgang.....	0	600.000	
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed.....	0	1.885.365	
Kostpris 31. december 2023.....	24.998	2.485.365	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	20.832	0	
Årets afskrivninger	4.166	197.586	
Afskrivninger 31. december 2023.....	24.998	197.586	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	0	2.287.779	

Der er opgjort en merværdi ift. indre værdi, og vurderet dagsværdi, på 2.085 tkr. ved erhvervelse af selskab som efterfølgende er fusioneret ind i selskabet. Merværdien afskrives over 8 år, som erfaringsmæssigt er levetiden af det der er betalt en merværdi for. Ledelsen forventer en indtjening, der overgår den bogførte værdi for aktiverede udviklingsomkostninger.

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....	662.661	25.000	
Tilgang.....	0	253.915	
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed.....	50.000	0	
Kostpris 31. december 2023.....	712.661	278.915	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	510.208	23.333	
Årets afskrivninger	131.274	30.407	
Af- og nedskrivninger ved fusion og køb af virksomhed.....	34.375	0	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	675.857	53.740	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	36.804	225.175	
Finansielle anlægsaktiver			7
kr.		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....		37.500	
Tilgang.....		106.209	
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed.....		23.000	
Afgang.....		-22.500	
Kostpris 31. december 2023.....		144.209	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		144.209	
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af udført arbejde.....	678.043	625.826	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-148.450	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	529.593	625.826	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	529.593	625.826	
	529.593	625.826	

NOTER

Note

Andre værdipapirer og kapitalandele

9

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 31. december 2023.....	1.636.908
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	161.136

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

Der er indgået huslejekontrakter med en årlig ydelse på 266 tkr. Lejemålene kan opsiges med 6-11 måneders varsel pr. statusdagen.

Der er indgået leasingsaftaler for driftsmidler til mødelokaler på en årlig ydelse på 50 tkr. Aftalen løber frem til maj 2024.

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 kilde-skatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for CLARKS PENGETANK ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for 2do IT Esbjerg 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 varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres ydelser, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser. 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 8 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

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 acontoskatte.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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