

COMBINE A/S
VESTRE HAVNEPROMENADE 5, 3., 9000 AALBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. maj 2023

Claus Christensen

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.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Combine A/S Vestre Havnepromenade 5, 3. 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 37 34 20 84 Stiftet: 22. december 2015 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Christensen, formand Simon Brøndum Jensen Lars Bojer Kanstrup Anders Madsen Pedersen
Direktion	Lars Bojer Kanstrup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Prinsensgade 15 9000 Aalborg
Advokat	Advokatfirmaet Vingaardshus A/S Vingårdsgade 22 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Combine A/S.

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 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, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 1. maj 2023

Direktion:

Lars Bojer Kanstrup

Bestyrelse:

Claus Christensen
Formand

Simon Brøndum Jensen

Lars Bojer Kanstrup

Anders Madsen Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Combine A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Combine A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 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 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, og ledelsesberetningens afsnit "Usikkerhed ved indregning og måling", der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med de indregnede udviklingsprojekter under immaterielle anlægsaktiver på 2.077 tkr. samt tilgodehavende tilknyttede virksomheder på 10.384 tkr. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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.

Aalborg, den 1. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Combine A/S er et digitalt konsulenthus med kompetencer i digitaliseringsrådgivning, teknologi og strategisk design. Combine A/S bistår herigennem virksomheder med etablering af - og transformation til - digitaliserede forretninger, med afsæt i virksomhedsstrategier, organisationsudvikling og moderne teknologier. Selskabet henvender sig til B2B-markedet, hvor vækstmarkedet spænder fra det øvre SMV-lag til "small enterprise".

I regnskabsårets andet halvår har Combine igangsat udarbejdelse af selskabets klimaregnskab og stillingtagen til ESG. Arbejdet og underlæggende målsætninger implementeres efter regnskabsårets afslutning.

Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet nogle af selskabets særlige aktiviteter som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til indregning og måling af selskabets udviklingsaktiviteter. Den bogførte værdi er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden, herunder at de udviklede produkter får succes i markedet.

Selskabet har et tilgodehavende ved selskabets moderselskab Pretio io A/S. Det er ledelsens vurdering, at mellemværendet vil kunne indfries over de kommende år via udlodning af udbytter fra Combine A/S til moderselskabet Pretio io A/S, eller at Pretio io A/S via indtjening fra andre aktiviteter vil kunne tilbagebetale beløbet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Combine har i 2022 ændret i ejerkredsen, idet der er etableret en partnerkreds, der samlet har investeret i Combine A/S. Etablering af partnerkreds og medejerskab til ledende medarbejdere er ligeledes en del af selskabets turn-around-strategi.

Combine A/S har ligeledes i 2022 solgt GeoGuide-konceptet over i særskilt søsterselskab, GeoGuide ApS, hvorfra konceptets potentiale og forretningsudvikling kommer til at ske fremadrettet.

Økonomiske forhold

Combine igangsatte i 2021 en omfattende transformation af virksomhedens drift og strategi. 2022 anskues som fase 2 af denne transformation, hvor årets positive resultat sikres via yderligere tilpasninger og en samtidig opstart af nye strategiske samarbejder.

Der har i 2022 endvidere været et betydeligt fokus på sikring af soliditet til næste fase af transformationen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Selskabet har bibeholdt positive resultater i månederne efter regnskabsafslutningen.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		18.255.784	14.777.122
Personaleomkostninger.....	1	-15.310.659	-16.957.000
Af- og nedskrivninger.....		-1.270.700	-975.237
DRIFTSRESULTAT		1.674.425	-3.155.115
Andre finansielle indtægter.....	2	97.864	78.434
Andre finansielle omkostninger.....	3	-359.759	-134.678
RESULTAT FØR SKAT		1.412.530	-3.211.359
Skat af årets resultat.....	4	-226.077	702.289
ÅRETS RESULTAT		1.186.453	-2.509.070
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.186.453	-2.509.070
I ALT		1.186.453	-2.509.070

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.546.704	2.687.904
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	0
Udv.projekter under udførelse og forudbet.....		530.000	1.551.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	2.076.704	4.238.904
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	0	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		291.954	291.954
Finansielle anlægsaktiver.....	7	291.954	291.954
ANLÆGSAKTIVER.....		2.368.658	4.530.858
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.096.707	3.241.963
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	854.143	1.701.671
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		10.384.244	8.396.381
Andre tilgodehavender.....		9.495	26.772
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	238.853
Periodeafgrænsningsposter.....		138.627	347.787
Tilgodehavender.....	9	15.483.216	13.953.427
Likvide beholdninger.....		19.757	314.776
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.502.973	14.268.203
AKTIVER.....		17.871.631	18.799.061

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		1.000.000	1.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.619.829	3.306.345
Overført resultat.....		1.752.176	-1.120.793
EGENKAPITAL.....		4.372.005	3.185.552
Hensættelse til udskudt skat.....		430.598	615.632
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		430.598	615.632
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		1.226.904	0
Gæld til pengeinstitutter.....		1.000.000	1.000.000
Anden gæld.....		1.200.224	1.075.432
Feriepengeindefrysning.....		1.289.144	1.233.942
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	4.716.272	3.309.374
Gæld til pengeinstitutter.....		1.261.259	2.158.047
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	0	53.355
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		626.523	807.169
Selskabsskat.....		513.478	0
Anden gæld.....		5.951.496	8.669.932
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.352.756	11.688.503
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.069.028	14.997.877
PASSIVER.....		17.871.631	18.799.061
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	1.000.000	3.306.345	-1.120.793	3.185.552
Forslag til resultatdisponering.....			1.186.453	1.186.453
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		1.149.000	1.686.516	2.835.516
Overførsler				
Ned- og afskrivninger.....		-1.270.700		-1.270.700
Afgang/ophør.....		-2.040.500		-2.040.500
Skat af egenkapitalbevægelser.....		475.684		475.684
Egenkapital 31. december 2022.....	1.000.000	1.619.829	1.752.176	4.372.005

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	24	27	
Løn og gager.....	13.585.076	15.299.237	
Pensioner.....	1.131.247	1.250.107	
Andre omkostninger til social sikring.....	172.238	190.188	
Andre personaleomkostninger.....	422.098	217.468	
	15.310.659	16.957.000	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	97.864	80.304	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	-1.870	
	97.864	78.434	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	359.759	134.678	
	359.759	134.678	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	513.478	0	
Regulering skat vedrørende tidligere år (udskudt skat/aktuel skat) earn-out.....	-102.367	-385.000	
Regulering af udskudt skat.....	-185.034	-317.289	
	226.077	-702.289	
Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udv.projekter under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2022.....	4.183.500	25.000	1.551.000
Overførsler til/fra andre poster.....	1.551.000	0	-1.551.000
Tilgang.....	619.000	0	530.000
Afgang.....	-3.361.000	0	0
Kostpris 31. december 2022.....	2.992.500	25.000	530.000
Afskrivninger 1. januar 2022.....	1.495.596	25.000	0
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-1.320.500	0	0
Årets afskrivninger	1.270.700	0	0
Afskrivninger 31. december 2022.....	1.445.796	25.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	1.546.704	0	530.000

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

5

Udviklingsprojekter

Årets færdiggjorte udviklingsprojekter, som tidligere har været under udførelse, er overført fra denne regnskabspost, og afskrivninger er påbegyndt. Færdiggjorte udviklingsprojekter består primært af plug'n and play løsninger til implementering indenfor blandt andet e-commerce løsninger. Produkterne er dels implementeret i flere kundeløsninger og benævnes bl.a. "Google kiosk", "Sylus" samt "Umbraco". #GeoGuide" og "Culture Run" produktet/udviklingen er frasolgt til søsterselskab i 2022.

Derudover består færdiggjorte udviklingsomkostninger af en række mindre projekter i form af appløsninger. Udviklingsprojekternes levetid forventes at være 5 år, hvorfor der afskrives derefter.

Udviklingsprojekter under udførelse

Årets udviklingsprojekter under udførelse består primært af plug'n and play løsninger til implementering indenfor blandt andet e-commerce løsninger. Produkterne skal dels implementeres i flere kundeløsninger og nævnes internt som produkterne "Databroker" samt Umbraco Commerce".

Materielle anlægsaktiver

6

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2022.....	900.000
Kostpris 31. december 2022.....	900.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	900.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	900.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	0

Finansielle anlægsaktiver

7

	Lejedespositum og andre tilgode- havender
Kostpris 1. januar 2022.....	694.646
Afgang.....	-402.692
Kostpris 31. december 2022.....	291.954
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2022.....	402.692
Årets nedskrivning.....	-402.692
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2022.....	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	291.954

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8	
Salgsværdi af udført arbejde.....	1.990.375	5.842.571		
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-1.136.232	-4.194.255		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	854.143	1.648.316		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	854.143	1.701.671		
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	0	-53.355		
	854.143	1.648.316		
Tilgodehavender med forfald senere end et år			9	
Mellemværende med tilknyttede virksomheder.....	10.384.244	8.396.381		
	10.384.244	8.396.381		
Langfristede gældsforpligtelser			10	
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	1.226.904	0	310.000	0
Gæld til pengeinstitutter.....	1.500.000	500.000	0	2.000.000
Anden gæld.....	1.200.224	0	0	1.075.432
Feriepengeindefrysning.....	1.289.144	0	1.289.144	1.233.942
	5.216.272	500.000	1.599.144	4.309.374

NOTER
Note
Eventualposter mv.
11
Eventualforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor selskabets moderselskab og søsterselskabs engagement med pengeinstitut pr. 31. december 2022.

Der er pr. statusdagen ingen træk på kreditfaciliteter i ovennævnte selskaber.

Selskabet har givet tilbagetrædelseserklæring frem til 31. december 2023 i forbindelse med tilgodehavende ved moderselskabet, der først vil kræves indfriet, når Pretio io A/S har tilstrækkelig likviditet.

Operationel leasing
Driftsmidler

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet årlig forpligtelse på 138 tkr. Operationelle leasingkontrakter har en samlet restforpligtelse på 186 tkr. med en restløbetid på 5-28 måneder.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.313 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 31. december 2026.

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 LBK Holding, Aalborg ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
12

Til sikkerhed for bankgæld på 2.000 tkr. samt kassekredit har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

kr.

Færdiggjorte udviklingsprojekter.....	1.546.704
Udv.projekter under udførelse og forudbet.....	530.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	4.096.707

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****13**

Grundet nogle af selskabets særlige aktiviteter som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed i tilknytning til indregning og måling af selskabets udviklingsaktiviteter. Den bogførte værdi er baseret på ledelsens positive forventninger til fremtiden, herunder at de udviklede produkter får succes i markedet.

Selskabet har et tilgodehavende ved selskabets moderselskab Pretio io A/S. Det er ledelsens vurdering, at mellemværendet vil kunne indfries over de kommende år via udlodning af udbytter fra Combine A/S til moderselskabet Pretio io A/S, eller at Pretio io A/S via indtjening fra andre aktiviteter vil kunne tilbagebetale beløbet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Combine A/S for 2022 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 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 produkter med høj grad af individuel tilpasning, 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.

Andre driftsindtægter

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

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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, realiserede og urealiserede kursgevinster, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede immaterielle rettigheder herunder goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Erhvervede immaterielle afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over den forventede levetid, dog maksimalt 5 år.

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.

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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.

Tilgodehavender

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

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

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. 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.