

NORRIQ BPO A/S
VIBEHOLMS ALLÉ 20, ST. TH., 2605 BRØNDBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2021

Klaus Rasmussen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Norriq BPO A/S Vibeholms Allé 20, st. th. 2605 Brøndby |
| | CVR-nr.: 38 28 86 60 Stiftet: 27. december 2016 Hjemsted: Brøndby Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Klaus Rasmussen, formand Bo Martinsen Torkil Holm Petersen |
| Direktion | Bo Martinsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring |
| Pengeinstitut | Sparekassen Kronjylland Tronholmen 1 8960 Randers SØ |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Norriq BPO 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 29. juni 2021

Direktion:

Bo Martinsen

Bestyrelse:

Klaus Rasmussen
Formand

Bo Martinsen

Torkil Holm Petersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Norriq BPO A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Norriq BPO A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Hjørring, den 29. juni 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jann Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9879

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at levere online platforme til revisionsbranchen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet følger i store træk den planlagte udvikling, og har til finansiering af aktiviteterne for det kommende regnskabsår sikret sig den fornødne økonomiske opbakning fra moderselskabet.

De hidtidige resultater betyder, at selskabskapitalen er tabt; men det er fortsat ledelsens vurdering, at aktiekapitalen vil blive reetableret gennem egen indtjening indenfor en kortere årrække.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 2.347.521 | 2.345.446 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -3.357.020 | -4.239.064 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -4.449.896 | -4.329.263 |
| DRIFTSRESULTAT | | -5.459.395 | -6.222.881 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 2.601 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -553.514 | -666.239 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -6.010.308 | -6.889.120 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | 565.198 | 1.414.771 |
| ÅRETS RESULTAT | | -5.445.110 | -5.474.349 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -5.445.110 | -5.474.349 |
| I ALT | | -5.445.110 | -5.474.349 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|----------|--------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter..... | | 5.429.227 | 6.637.257 |
| Goodwill..... | | 4.441.622 | 5.922.160 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 9.870.849 | 12.559.417 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 3.405 | 13.129 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 3.405 | 13.129 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 9.874.254 | 12.572.546 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 909.254 | 912.093 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 23.200 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 76.843 | 203.459 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 564.484 | 1.414.771 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 0 | 42.000 |
| Tilgodehavender..... | | 1.573.781 | 2.572.323 |
| Likvide beholdninger..... | | 458.293 | 340.907 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.032.074 | 2.913.230 |
| AKTIVER..... | | 11.906.328 | 15.485.776 |
| PASSIVER | | | |
| Selskabskapital..... | | 10.000.000 | 10.000.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger..... | | 3.990.368 | 5.507.826 |
| Overført overskud..... | | -26.565.185 | -22.637.532 |
| EGENKAPITAL..... | | -12.574.817 | -7.129.706 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 12.373.920 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 352.225 | 116.450 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 352.225 | 12.490.370 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 138.282 | 1 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 22.463.798 | 9.533.640 |
| Anden gæld..... | | 1.526.840 | 591.471 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 24.128.920 | 10.125.112 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 24.481.145 | 22.615.482 |
| PASSIVER..... | | 11.906.328 | 15.485.776 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkostninger | Overført overskud | I alt |
|---|----------------------|--|----------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. januar 2020..... | 10.000.000 | 5.507.826 | -22.637.533 | -7.129.707 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | -5.445.110 | -5.445.110 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | |
| Aktiverede udviklingsomkostninger..... | | -1.517.458 | 1.517.458 | 0 |
| Egenkapital 31. december 2020..... | 10.000.000 | 3.990.368 | -26.565.185 | -12.574.817 |

NOTER

| | 2020 kr. | 2019 kr. | Note |
|---|--|-------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 6 | 7 | |
| Løn og gager..... | 2.975.967 | 3.695.586 | |
| Pensioner..... | 243.372 | 321.152 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 33.207 | 7.449 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 104.474 | 214.877 | |
| | 3.357.020 | 4.239.064 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 2.601 | 0 | |
| | 2.601 | 0 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 547.795 | 664.610 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 5.719 | 1.629 | |
| | 553.514 | 666.239 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -564.484 | -1.414.771 | |
| Regulering skat vedrørende tidligere år..... | -714 | 0 | |
| | -565.198 | -1.414.771 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Færdiggjorte udviklings- projekter | Goodwill | |
| Kostpris 1. januar 2020..... | 14.115.539 | 10.354.976 | |
| Tilgang..... | 1.751.604 | 0 | |
| Kostpris 31. december 2020..... | 15.867.143 | 10.354.976 | |
| Afskrivninger 1. januar 2020..... | 7.478.282 | 4.432.816 | |
| Årets afskrivninger | 2.959.634 | 1.480.538 | |
| Afskrivninger 31. december 2020..... | 10.437.916 | 5.913.354 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..... | 5.429.227 | 4.441.622 | |

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af NAV portal til selskabets kunder. Produktet er klar til salg, men der arbejdes løbende på forbedringer heraf. Salgsaktivitet viser en sund efterspørgsel på disse produkter.

NOTER

| | | | | | Note |
|--|--------------------------|--------------------|------------------------|---|--------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6 |
| Kostpris 1. januar 2020..... | | | | 92.672 | |
| Kostpris 31. december 2020..... | | | | 92.672 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2020..... | | | | 79.543 | |
| Årets afskrivninger | | | | 9.724 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2020..... | | | | 89.267 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..... | | | | 3.405 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 31/12 2020 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2019 gæld i alt | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 0 | 0 | 0 | 12.373.920 | |
| Feriepengeindefrysning..... | 352.225 | 0 | 352.225 | 116.450 | |
| | 352.225 | 0 | 352.225 | 12.490.370 | |
| Eventualposter mv. | | | | | 8 |
| Eventualaktiver | | | | | |
| Selskabet har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv på ca. 1.097 tkr. | | | | | |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har kautioneret overfor tilknyttede virksomheders mellemværende med kreditinstitut. | | | | | |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtelse med en gennemsnitlig årlig husleje på 92 tkr. Lejemålet kan opsiges med 3 måneders varsel, og har på balancetidspunktet en restforpligtelse på 23 tkr. | | | | | |
| 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 Investeringselskabet af 5. oktober 2012 ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 9 |
| Selskabet har stillet virksomhedspant på 15 mio. kr. for alt mellemværende med kreditinstitut samt for søsterselskabet Norriq Danmark A/S' og det ultimative moderselskabs mellemværende med kreditinstitut. Pantet omfatter tilgodehavender fra salg, immaterielle rettigheder, driftsmidler og produktionsanlæg, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 10.784 tkr. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Norriq BPO A/S for 2020 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

Konsulentydelse til projekter på timebasis indtægtsføres også i resultatopgørelsen på faktureringsstidspunktet på grundlag af konsulenternes løbende timeregistreringer, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Licensindtægter hidrørende fra selskabets egne immaterielle rettigheder indregnes i nettoomsætningen lineært over licensperioden.

Licensindtægter hidrørende fra tredjemands immaterielle rettigheder indregnes som et nettobeløb efter fradrag af omkostninger afholdt i forbindelse med salget, svarende til provision for salg under agentur.

Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder omkostninger vedrørende licenser, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning. Matchning af indtægter og omkostninger vedrørende licenser sikres ved, at salgsordre og indkøbsordre er linket sammen.

Vareforbrug omfatter endvidere omkostninger til køb af konsulenttimer eksternt.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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 4-5 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.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 2-3 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.