
Knowit Danmark Holding A/S

Nyropsgade 41, 1602 København V

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 39 00 56 11

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 10/6 2024

Marie Thérèse Linnéa
Björklund
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Knowit Danmark Holding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 10. juni 2024

Direktion

Per Anders Bengt Wallentin
Adm. direktør

Bestyrelse

Åsa Holmberg
formand

Per Anders Bengt Wallentin

Marie Thérèse Linnéa Björklund

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Knowit Danmark Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Knowit Danmark Holding A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder 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 bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 10. juni 2024

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25 57 81 98

Kenn Wolff Hansen
statsautoriseret revisor
mne30154

Christian Miltersen Sørensen
statsautoriseret revisor
mne50702

Selskabsoplysninger

Selskabet	Knowit Danmark Holding A/S Nyropsgade 41 1602 København V CVR-nr: 39 00 56 11 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 6. oktober 2017 Regnskabsår: 6. regnskabsår Hjemstedskommune: København
Bestyrelse	Åsa Holmberg, formand Per Anders Bengt Wallentin Marie Thérèse Linnéa Björklund
Direktion	Per Anders Bengt Wallentin
Revisor	KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dampfærgevej 28 2100 København Ø

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at besidde ejerandele i danske selskaber inden for IT-konsulentvirksomhed samt virksomhed beslægtet hermed, både direkte og indirekte og gennem andre selskaber.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 7.509.727, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 10.358.315.

Kapitalberedskabet

Som omtalt i note 1 har moderselskabet afgivet en støtteerklæring, hvori de garanterer at ville støtte selskabet finansielt eller med kapitalindskud, såfremt dette måtte være nødvendigt. Erklæringen gælder indtil generalforsamlingen for godkendelse af årsrapporten for 2024.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttotab		-777.193	-480.285
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-595.143	-406.713
Resultat før finansielle poster		-1.372.336	-886.998
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	3	22.000.000	8.577.498
Finansielle indtægter	4	204.161	1.209.662
Finansielle omkostninger	5	-17.408.801	-6.642.303
Resultat før skat		3.423.024	2.257.859
Skat af årets resultat	6	4.086.703	1.379.390
Årets resultat		7.509.727	3.637.249

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	9.000.000	0
Overført resultat	-1.490.273	3.637.249
	7.509.727	3.637.249

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.420.163	24.861
Indretning af lejede lokaler		963.745	487.143
Materielle anlægsaktiver	7	2.383.908	512.004
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	349.385.837	324.062.837
Deposita	9	0	24.243
Finansielle anlægsaktiver		349.385.837	324.087.080
Anlægsaktiver		351.769.745	324.599.084
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		821.834	884.324
Andre tilgodehavender		416.002	0
Udskudt skatteaktiv	10	179.187	211.400
Selskabsskat		255.175	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		5.740.796	7.255.764
Periodeafgrænsningsposter		1.452.525	800.000
Tilgodehavender		8.865.519	9.151.488
Omsætningsaktiver		8.865.519	9.151.488
Aktiver		360.635.264	333.750.572

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		858.315	2.348.588
Foreslået udbytte for regnskabsåret		9.000.000	0
Egenkapital		10.358.315	2.848.588
Gæld til tilknyttede virksomheder		314.088.438	314.088.438
Langfristede gældsforpligtelser	11	314.088.438	314.088.438
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.141.327	12.760
Gæld til tilknyttede virksomheder	11	32.425.304	10.067.041
Selskabsskat		0	6.665.977
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		1.621.880	0
Anden gæld		0	67.768
Kortfristede gældsforpligtelser		36.188.511	16.813.546
Gældsforpligtelser		350.276.949	330.901.984
Passiver		360.635.264	333.750.572
Kapitalforhold	1		
Medarbejderforhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	2.348.588	0	2.848.588
Årets resultat	0	-1.490.273	9.000.000	7.509.727
Egenkapital 31. december	500.000	858.315	9.000.000	10.358.315

Noter til årsregnskabet

1. Kapitalforhold

Moderselskabet har afgivet en støtteerklæring, hvori de garanterer at ville støtte selskabet finansielt eller med kapitalindskud, såfremt dette måtte være nødvendigt. Erklæringen gælder indtil generalforsamlingen for godkendelse af årsrapporten for 2023.

2. Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

2023	2022
0	0

3. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder

Nedskrivning af datterselskaber

Udbytte

2023	2022
DKK	DKK
-2.500.000	0
24.500.000	8.577.498
22.000.000	8.577.498

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter

Valutakursreguleringer

2023	2022
DKK	DKK
0	715
41	0
204.120	1.208.947
204.161	1.209.662

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder

Andre finansielle omkostninger

Kursreguleringer omkostninger

2023	2022
DKK	DKK
17.209.393	5.891.636
4.921	51.000
194.487	699.667
17.408.801	6.642.303

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-4.118.916	-1.264.331
Årets udskudte skat	32.213	-115.176
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	117
	<u>-4.086.703</u>	<u>-1.379.390</u>
7. Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	291.614	1.700.142
Tilgang i årets løb	1.606.001	861.046
Kostpris 31. december	<u>1.897.615</u>	<u>2.561.188</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	266.753	1.212.999
Årets afskrivninger	210.699	384.444
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>477.452</u>	<u>1.597.443</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.420.163</u>	<u>963.745</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
8. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	324.062.837	71.972.714
Tilgang i årets løb	27.823.000	265.512.625
Afgang i årets løb	0	-13.422.502
Kostpris 31. december	<u>351.885.837</u>	<u>324.062.837</u>
Andre reguleringer	-2.500.000	0
Værdireguleringer 31. december	<u>-2.500.000</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>349.385.837</u>	<u>324.062.837</u>

Selskabets ledelse har pr. 31. december 2023 foretaget en impairment test af den regnskabsmæssige værdi af selskabets kapitalandele, hvilket har givet anledning til årets nedskrivning på DKK 2,5 mio.. Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejerandel
Knowit Experience Aarhus A/S	Aarhus	550.000	100%
Knowit Experience København A/S	København	500.000	100%
Knowit Experience Danmark A/S	København	400.000	100%
Knowit Consulting Service A/S	København	554.900	100%
Knowit Solutions Danmark A/S	København	550000	94%
1508 København A/S	København	1.689.656	100%
1508 Aarhus A/S	Aarhus	400.000	100%
Miracle A/S	København	8.000.000	91%

Noter til årsregnskabet

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita	
	DKK	
Kostpris 1. januar	524.243	
Afgang i årets løb	-524.243	
Kostpris 31. december	<u>0</u>	
Nedskrivninger 1. januar	500.000	
Tilbageførte nedskrivninger på afhændede aktiver	-500.000	
Nedskrivninger 31. december	<u>0</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	

10. Udskudt skatteaktiv

	2023	2022
	DKK	DKK
Udskudt skatteaktiv 1. januar	211.400	96.224
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-32.213	115.176
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>179.187</u>	<u>211.400</u>

Det indregnede skatteaktiv består af beløb vedrørende materielle anlægsaktiver samt skattemæssigt underskud til fremførsel. Selskabet har nedskrevet det udskudte skatteaktiv med den del der kan henføres til underskud til fremførsel, som ikke forventes udnyttet indenfor en periode på 3-5 år.

Ledelsen vurderer at det indregnede skatteaktiv er værdisat forsvarligt.

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
11. Langfristede gældsforpligtelser		
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>314.088.438</u>	<u>314.088.438</u>
Langfristet del	314.088.438	314.088.438
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	<u>32.425.304</u>	<u>10.067.041</u>
	<u>346.513.742</u>	<u>324.155.479</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 36 mdr./48 mdr.	13.772.135	16.402.000
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for tilgodehavende selskabsskat i koncernen udgør TDKK 255. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.		

Noter til årsregnskabet

13. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
Knowit AB	Stockholm

Knowit Danmark Holding A/S er en del af koncernregnskabet for Knowit AB, som er den mindste koncern hvori selskabet indgår som dattervirksomhed. Koncernregnskabet for Knowit AB kan rekvireres på følgende adresse: Klarabergsgatan, 60 SE-111 21 Stockholm, Sverige.

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Knowit Danmark Holding A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for 2023 for Knowit AB har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Serviceydelse indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita. Depositata måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende advokatombudsninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.