

Intelligentcity ApS

Kometvej 8 D 1, 8700 Horsens
CVR-nr. 39 98 81 86

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 01.07.24

Poul Erik Andersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Intelligentcity ApS
Kometvej 8 D 1
8700 Horsens
Telefon: 71 20 32 05
Hjemmeside: www.intelligentcity.dk
E-mail: info@intelligentcity.dk
Hjemsted: Horsens
CVR-nr.: 39 98 81 86
Stiftet: 1. november 2018
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Ronny Overskov Falkenhard

Bestyrelse

Poul Erik Andersen, formand
Direktør Ronny Overskov Falkenhard, medlem
Claus Haderup Nielsen, medlem
Kim Kempf Falkenhard, medlem
Poul Laursen, medlem
Susan Irene Helletofte Gyldenkilde, medlem

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Intelligentcity 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 1. juli 2024

Direktionen

Ronny Overskov Falkenhard
Direktør

Bestyrelsen

Poul Erik Andersen
Formand

Ronny Overskov
Falkenhard
Direktør

Claus Haderup Nielsen

Kim Kempf Falkenhard

Poul Laursen

Susan Irene Helletofte
Gyldenkilde

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Intelligentcity ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Intelligentcity ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

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.

Horsens, den 1. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Klarskov Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32736

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter levering og udlejning af udstyr og løsninger indenfor skadedyrsbekæmpelse.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er der usikkerhed om indregning og måling af følgende regnskabsposter:

Udskudt skatteaktiver er indregnet i balancen med t.DKK 1.053, hvoraf t.DKK 959 vedrører værdien af skattemæssige underskud til fremførsel. Skatteaktiverne er indregnet til kurs 100. Der er usikkerhed om såvel omfang som tidspunkt for udnyttelsen af de skattemæssige underskud. Baseret på en fremskrivning af budgettet for 2024 forventes skatteaktivet at kunne udnyttes inden for en 5 årig periode.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -330.198 mod DKK -819.863 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.701.909.

IntelligentCity oplever fortsat stor interesse for selskabets produkter men også en øget konkurrence.

Virksomheden oplever at markedet er ved at stabilisere sig. På trods af en fortsat turbulent omverden, ser virksomheden effekten af de strategiske tiltag, som blev implementeret i virksomheden i 2021/22, hvilket har betydet, at virksomheden fortsat erobrer markedsandele i flere segmenter.

Inflationen har dog betydet at flere større ordrer, som skulle havde været leveret i Q3, blev udskudt til Q1 2024, hvilket betød, at en stor del af omsætningen skulle periodiseres til 2024. Dette er en stor del af årsagen til, at virksomheden kommer ud med et underskud i dette regnskabsår.

Virksomheden har i 2023 brugt store interne ressourcer og økonomi på at forny teknologiske løsninger. Løsningerne skal bl.a. bidrage til en yderligere optimering af indtjeningen i virksomheden samt styrke den databåren dokumentation til kunderne. De teknologiske løsninger og det strategiske arbejde, som blev igangsat i 2021, er en vigtig del i styrkelsen af Intelligentcity's grønne profil og markedsposition, som en af de førende indenfor giftfri skadedyrsbekæmpelse, som kunder mere og mere vælger til.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet modtog i juni 2022 tilsagn fra en investor om indskud af ny kapital i selskabet som led i reetablering af egenkapitalen. Indskuddet er endeligt gennemført primo 2023. Kapitaltilførslen har ikke været tilstrækkelig til dels at reetablere selskabskapitalen. Ledelsen forventer fortsat at reetablere selskabskapitalen dels via egen fremtidig indtjening og del via kapitaltilførelse fra investorer.

Budgettet for 2024 viser et overskud før skat på 1,1 mio. DKK. Budgettet forventes at kunne gennemføres inden for den eksisterende kreditramme.

IntelligentCity er i dialog med ny potentiel investor, til styrkelse af selskabets kapitalgrundlag. Endvidere har en eksisterende kapitalejer afgivet hensigtserklæring om i fornødent omfang at tilføre selskabet yderligere likviditet.

Dermed anser ledelsen kapitalberedskabet for tilstrækkeligt sikret til gennemførelse af driften for 2024. De væsentligste kreditgivere har bekræftet, at de fortsat støtter selskabet i 2024.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	3.094.814	1.660.785
3	Personaleomkostninger	-2.675.956	-2.071.481
	Resultat før af- og nedskrivninger	418.858	-410.696
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-509.643	-433.838
	Resultat af primær drift	-90.785	-844.534
4	Finansielle indtægter	3.958	3.128
	Finansielle omkostninger	-336.363	-209.564
	Resultat før skat	-423.190	-1.050.970
	Skat af årets resultat	92.992	231.107
	Årets resultat	-330.198	-819.863
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-330.198	-819.863
	I alt	-330.198	-819.863

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	479.536	473.201
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	479.536	473.201
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	766.239	551.310
6	Materielle anlægsaktiver i alt	766.239	551.310
7	Deposita	64.226	58.223
	Finansielle anlægsaktiver i alt	64.226	58.223
	Anlægsaktiver i alt	1.310.001	1.082.734
	Fremstillede varer og handelsvarer	867.202	437.848
	Varebeholdninger i alt	867.202	437.848
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.313.905	795.970
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	292.798	305.808
	Udskudt skatteaktiv	1.053.076	960.084
	Andre tilgodehavender	28.080	807
	Periodeafgrænsningsposter	72.130	35.414
	Tilgodehavender i alt	2.759.989	2.098.083
	Likvide beholdninger	0	908
	Omsætningsaktiver i alt	3.627.191	2.536.839
	Aktiver i alt	4.937.192	3.619.573

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	63.668	59.211
Reserve for udviklingsomkostninger	71.115	108.813
Overført resultat	-1.836.692	-2.227.071
Egenkapital i alt	-1.701.909	-2.059.047
Gæld til kreditinstitutter	3.317.552	2.932.176
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.317.552	2.932.176
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	151.696	268.374
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.190.539	735.355
Leverandører af varer og tjenesteydelser	530.519	681.587
Anden gæld	725.177	447.763
Periodeafgrænsningsposter	723.618	613.365
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.321.549	2.746.444
Gældsforpligtelser i alt	6.639.101	5.678.620
Passiver i alt	4.937.192	3.619.573

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	59.211	0	108.813	-2.227.071	-2.059.047
Kapitalforhøjelse	4.457	682.879	0	0	687.336
Overførsler til/fra andre reserver	0	-682.879	-37.698	720.577	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-330.198	-330.198
Saldo pr. 31.12.23	63.668	0	71.115	-1.836.692	-1.701.909

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet modtog i juni 2022 tilsagn fra en investor om indskud af ny kapital i selskabet som led i reetablering af egenkapitalen. Indskuddet er endeligt gennemført primo 2023. Kapitaltilførslen har ikke været tilstrækkelig til dels at reetablere selskabskapitalen. Ledelsen forventer fortsat at reetablere selskabskapitalen dels via egen fremtidig indtjening og del via kapitaltilførelse fra investorer.

Budgettet for 2024 viser et overskud før skat på 1,1 mio. DKK. Budgettet forventes at kunne gennemføres inden for den eksisterende kreditramme.

IntelligentCity er i dialog med ny potentiel investor, til styrkelse af selskabets kapitalgrundlag. Endvidere har en eksisterende kapitalejer afgivet hensigtserklæring om i fornødent omfang at tilføre selskabet yderligere likviditet.

Dermed anser ledelsen kapitalberedskabet for tilstrækkeligt sikret til gennemførelse af driften for 2024. De væsentligste kreditgivere har bekræftet, at de fortsat støtter selskabet i 2024.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 er der usikkerhed om indregning og måling af følgende regnskabsposter:

Udskudt skatteaktiver er indregnet i balancen med t.DKK 1.053, hvoraf t.DKK 959 vedrører værdien af skattemæssige underskud til fremførsel. Skatteaktiverne er indregnet til kurs 100. Der er usikkerhed om såvel omfang som tidspunkt for udnyttelsen af de skattemæssige underskud. Baseret på en fremskrivning af budgettet for 2024 forventes skatteaktivet at kunne udnyttes inden for en 5 årig periode.

	2023	2022
	DKK	DKK

3. Personalemkostninger

Lønninger	2.304.980	1.737.074
Pensioner	274.149	231.444
Andre omkostninger til social sikring	65.991	62.672
Andre personaleomkostninger	30.836	40.291
I alt	2.675.956	2.071.481

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	4
--	---	---

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	2.899	3.028
Renteindtægter i øvrigt	1.059	100
I alt	3.958	3.128

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter
Kostpris pr. 01.01.23	770.384
Tilgang i året	123.349
Kostpris pr. 31.12.23	893.733
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-297.183
Afskrivninger i året	-117.014
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-414.197
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	479.536
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.23	479.536

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	1.283.308
Tilgang i året	607.558
Kostpris pr. 31.12.23	1.890.866
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-731.998
Afskrivninger i året	-392.629
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-1.124.627
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	766.239

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.23	58.223
Tilgang i året	6.003
Kostpris pr. 31.12.23	64.226
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	64.226

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en samlet forpligtelse pr. statusdagen på t.DKK 152.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden Falkenhard Gyldenkilde Holding ApS som administrationsselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Retssag

Selskabet har anlagt en retssag mod en tidligere samarbejdspartner. Der er usikkerhed omkring udfaldet af retssagen hvorfor der ikke er indregnet et aktiv eller en forpligtelse i årsrapporten.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for pengeinstitut er stillet pant eller anden sikkerhed i virksomhedens tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser for en værdi af t.DKK. 700 t.kr. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør t.DKK 1.314.

Derudover er der til sikkerhed for virksomhedens gæld til Vækstfonden, stillet pant eller anden sikkerhed i virksomhedens lager, driftmidler, driftinventar og driftsmateriale for en værdi på t.DKK 3.000. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed eller pant, udgør t.DKK 3.427.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af driftsmidler indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Udførte serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med udførelsen. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lønrefusioner og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsmkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, værdi, år procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes for objektiv indikation på værdiforringelse på porteføljeniveau. De objektive indikatorer anvendt på porteføljeniveau er baseret på historiske erfaringer.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skattevær-

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

dien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.