

MyPallet IT ApS

Kai Lindbergs Vej 10 1, 8700 Horsens
CVR-nr. 42 56 91 43

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.06.24

Per Erland
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 - 20

Selskabet

MyPallet IT ApS
Kai Lindbergs Vej 10 1
8700 Horsens
Hjemsted: Horsens
CVR-nr.: 42 56 91 43
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Danni Schaffrath

Bestyrelse

Per Erland, formand
Danni Schaffrath
Søren Madsen
Søren Finseth

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

myPallet ApS, Horsens

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for MyPallet IT 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 7. juni 2024

Direktionen

Danni Schaffrath

Bestyrelsen

Per Erland
Formand

Danni Schaffrath

Søren Madsen

Søren Finseth

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i MyPallet IT ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for MyPallet IT 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.

Holbæk, den 7. juni 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kristian Klarholt Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34129

Væsentligste aktiviteter

MyPallet koncernen består af MyPallet, MyPallet IT, MyPallet International og MyPallet GmbH (Tyskland)

Koncernens aktiviteter består i at udvikle, sælge og yde digitale forretningsløsninger samt hermed beslægtet virksomhed. myPallet blev etableret i 2017. myPallet er 100% danskejet.

Man havde set et hul i markedet for styring af transportemballage. Man så, at mange virksomheder brugte meget tid samt tunge manuelle processer på at registrere enhver bevægelse af deres transportemballage, ofte på papir. Alternativt, slet ikke at føre kontrol over deres transportemballage. Med dette udgangspunkt lancerede vi markedets første digitale og neutrale løsning for digital styring og kontrol af virksomhedens transportemballage. I april 2018 åbnede det første kontor i Danmark, og vi er siden vokset til 16 medarbejdere fordelt på 2 kontorer i Danmark, 1 kontor i Tyskland og 1 kontor i Sverige.

Vi tilbyder i dag en lang række digitale løsninger, som henvender sig til alle led i transportkæden. Fra producent, grossist og lager til transportør, vognmænd og detail. Følgende digitale løsninger tilbydes i dag:

- Emballagestyring
- Køretøjsrapport (Skadesrapport)
- Kørselsrapport
- POD (Proof of Delivery / Proof of Dispatch)
- Track & Trace
- e-CMR
- Chauffør app / Leveringsstyring

Udover disse løsninger formidler myPallet også en stor mængde paller imellem vores kunder, på det vi kalder "Markedspladsen". Vi sikrer tilmed "et nyt liv" til mange paller, der alternativt var bortskaffet eller destrueret. Flere nye digitale løsninger er under udvikling og visionerne er store.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -712.435 mod t.DKK -346 for tiden 28.07.21 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.018.195.

Regnskabet for drift selskaberne for perioden 01.01.23 - 31.12.23 viser et realiseret tab, som hovedsageligt skyldes vores strategiske investeringer. Vi har investeret betydeligt i opgradering af vores løsninger, efter vi i slutningen af 2021 valgte at insource vores IT-udvikling. Dette betyder, at vores software i version 1 helt udfases i løbet af 2024 til fordel for en 100% egen- og danskudviklet, state-of-the-art myPallet version 2. Vi har også fokuseret på vækst i vores søsterselskab i Tyskland samt ekstern digital marketing (SoMe). Disse investeringer har skabt et solidt fundament for fremtidig vækst og innovation. Vores omfattende investeringer i IT har allerede haft en meget positiv effekt på vores generelle løsninger samt vores nyeste løsning til leveringsstyring, som effektivt giver mulighed for at integrere vores eksisterende løsninger i én. Denne innovation har allerede vist positive resultater i form af øget kundetilvækst, hvilket vi også forventer vil have en større positiv indvirkning på kommende regnskabsår. Derudover ser vi også at vores løsning til emballagestyring giver optimale vilkår for investeringer i genbrugelige transportemballager, til gavn for miljøet, fremfor anvendelse af engangsemballager. Dette initiativ er en del af vores engagement i bæredygtighed og miljøvenlige forretningspraksis.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK -712 og en negativ egenkapital pr. 31.12.23 på t.DKK -1.018. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet har imidlertid modtaget tilsagn fra modervirksomhed myPallet ApS om at bidrage med likviditet og kapital til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år. Baseret på virksomhedens budget er dette tilstrækkeligt til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Vi ser meget optimistisk på 2024 og de kommende år. De strategiske investeringer, vi foretog i 2023, har givet os flere nye store kunder i Danmark og Tyskland samt fantastiske muligheder for markedsudvidelse og skabt en solid platform for skalerbar og yderligere international vækst. Vi forventer, at disse initiativer og vores banebrydende løsning til leveringsstyring vil styrke vores position betydeligt. Vi har også igangsat strategiske integrationer med andre leverandører i sektoren, som vil fortsætte de kommende år, og skabe bedre værdier, optimeringer og synergi for vores kunder. Disse vil gøre os i stand til at tilbyde markedets bedste og mest neutrale digitale løsninger. Vores stærke likviditet og solide organisation gør os yderst godt rustet til at håndtere fremtidige udfordringer og muligheder. Vi ser frem til at byde mange nye kunder velkommen og fortsætte med at pleje vores eksisterende kunder, som vi sætter stor pris på.

Note	2023 DKK	28.07.21 31.12.22 t.DKK	
	1.831.148	690	
	1.831.148	690	
2	Personaleomkostninger	-2.151.026	-846
	Resultat før af- og nedskrivninger	-319.878	-156
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-392.100	-190
	Resultat af primær drift	-711.978	-346
3	Finansielle omkostninger	-198.838	-95
	Resultat før skat	-910.816	-441
	Skat af årets resultat	198.381	95
	Årets resultat	-712.435	-346
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-712.435	-346
	I alt	-712.435	-346

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	t.DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.818.896	2.021
	Erhvervede rettigheder	1.520.004	1.710
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	3.338.900	3.731
	Deposita	24.331	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	24.331	0
	Anlægsaktiver i alt	3.363.231	3.731
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	156.250	138
	Tilgodehavende selskabsskat	0	916
	Andre tilgodehavender	0	392
	Periodeafgrænsningsposter	2.486	3
	Tilgodehavender i alt	158.736	1.449
	Omsætningsaktiver i alt	158.736	1.449
	Aktiver i alt	3.521.967	5.180

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	t.DKK
Note			
	Selskabskapital	40.000	40
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.418.739	1.576
	Overført resultat	-2.476.934	-1.922
	Egenkapital i alt	-1.018.195	-306
	Hensættelser til udskudt skat	622.439	821
	Hensatte forpligtelser i alt	622.439	821
5	Gæld til tilknyttede virksomheder	850.000	900
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	850.000	900
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	316.000	233
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	648.745	623
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.245	57
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.735.447	2.490
	Anden gæld	364.286	362
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.067.723	3.765
	Gældsforpligtelser i alt	3.917.723	4.665
	Passiver i alt	3.521.967	5.180

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	40.000	1.576.380	-1.922.140	-305.760
Af- og nedskrivninger i året	0	-157.641	157.641	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-712.435	-712.435
Saldo pr. 31.12.23	40.000	1.418.739	-2.476.934	-1.018.195

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK -712 og en negativ egenkapital pr. 31.12.23 på t.DKK -1.018. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet har imidlertid modtaget tilsagn fra modervirksomhed myPallet ApS om at bidrage med likviditet og kapital til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år. Baseret på virksomhedens budget er dette tilstrækkeligt til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2023	28.07.21 31.12.22
	DKK	t.DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.968.797	564
Pensioner	116.988	225
Andre omkostninger til social sikring	8.457	18
Andre personaleomkostninger	56.784	39

I alt	2.151.026	846
-------	-----------	-----

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

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	158.700	43
Renteomkostninger i øvrigt	36.377	15
Valutakursreguleringer	3.761	37

I alt	198.838	95
-------	---------	----

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.23	2.021.000	1.900.000
Kostpris pr. 31.12.23	2.021.000	1.900.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	0	-190.000
Afskrivninger i året	-202.104	-189.996
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-202.104	-379.996
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.818.896	1.520.004

Ledelsen indregninger udviklingsomkostninger til nyudvikling af produkter, der forventes at generere værdi fremadrettet.

5. Langfristede gældsforpligtelser

	Afdrag første år DKK	Restgæld efter 5 år DKK	Gæld i alt 31.12.23 DKK	Gæld i alt 31.12.22 t.DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder	316.000	1.166.000	1.166.000	1.133
I alt	316.000	1.166.000	1.166.000	1.133

6. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

8. 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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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 omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10	0
Erhvervede rettigheder	10	0

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 anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

8. 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".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 et tilgodehavende er værdiforringet.

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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre 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 skatteværdien 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.