

ConDidact A/S

Mosevej 9


4700 Næstved

CVR-nummer 26212049

Årsrapport

1. januar 2017 - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 12. april 2018



Louisa Greve Finkelstein
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

ConDidact A/S

Selskabsoplysninger

Selskab

ConDidact A/S
Mosevej 9
4700 Næstved

Telefon:	55720400
Hjemmeside:	www.condidact.dk
Hjemstedskommune:	Næstved
CVR-nummer:	26212049
Regnskabsperiode:	1. januar 2017 - 31. december 2017

Bestyrelse

Stig Andersen
Karin Louisa Margareta Finkelstein
Bjarne Ponikowski

Direktion

Hanne Gunnel Salomonsen

Pengeinstitut

Sydbank
Axeltorv 4
4700 Næstved

Advokat

Advodan Næstved I/S
Nygade 9
4700 Næstved

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2017 - 31. december 2017 for ConDidact A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, 7. februar 2018

Direktionen:



Hanne Gunnel Salomonsen

Bestyrelsen:



Stig Andersen
Formand



Karin Louisa Margareta Finkelstein



Bjarne Ponikowski

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ConDidact A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ConDidact A/S for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 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 revisionspåtegning

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. Fejlinformation 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.
- 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, 7. februar 2018

Deloitte

Statsautoriseret revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33963556



Tim Kjær Hansen

Statsautoriseret revisor

mne23295

Ledelsesberetning

Årsrapporten for ConDidact A/S for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet udvikler og sælger lærings- og informationsmaterialer på et højt fagligt niveau.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på DKK 1.333.222, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK -2.168.479.

Pr. 30. maj 2017 erhvervede Gyldendal A/S samtlige aktier i selskabet, og driften af selskabet i den resterende del af 2017 har været præget af løbende integration med moderselskabet med henblik på fusion. I forbindelse med Gyldendals overtagelse blev dattervirksomheden Meloni ApS overdraget til ConDidact A/S' tidligere aktionærer.

Set i forhold til disse forhold betragter bestyrelsen årets resultat som tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Selskabet fusioneres pr. 1. januar 2018 med Gyldendal A/S som fortsættende selskab.

		2017	2016
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	7.376.652	7.834
1	Personaleomkostninger	-6.213.416	-8.476
2	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.810.829	-2.181
	Resultat før finansielle poster	-647.593	-2.823
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-824.766	216
	Finansielle indtægter	15.089	31
	Finansielle omkostninger	-17.610	-7
	Resultat før skat	-1.474.880	-2.583
3	Skat af årets resultat	141.658	613
	Årets resultat	-1.333.222	-1.970
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-1.333.222	-1.970
	Resultatdisponering i alt	-1.333.222	-1.970

Note	Balance	2017 DKK	2016 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	2.833.493	3.896
	Immaterielle anlægsaktiver	2.833.493	3.896
5	Indretning af lejede lokaler	0	15
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	42
	Materielle anlægsaktiver	0	57
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	842
	Forudbetaling for finansielle anlægsaktiver	0	1.000
	Deposita	0	54
	Finansielle anlægsaktiver	0	1.896
	Anlægsaktiver i alt	2.833.493	5.850
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.063.228	1.298
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	120
	Periodeafgrænsningsposter	545	117
	Tilgodehavender	2.063.773	1.534
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	1.906
	Værdipapirer og kapitalandele	0	1.906
	Likvide beholdninger	1.062.874	333
	Omsætningsaktiver i alt	3.126.647	3.773
	Aktiver i alt	5.960.140	9.623

Note	Balance	2017 DKK	2016 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	600.000	600
	Overført resultat	-2.768.479	-418
8	Egenkapital i alt	-2.168.479	182
	Hensættelser til udskudt skat	447.780	712
	Hensatte forpligtelser	447.780	712
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	57.215	108
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.092.663	0
	Selskabsskat	122.262	0
	Anden gæld	1.139.803	2.140
	Periodeafgrænsningsposter	5.268.897	6.481
	Kortfristede gældsforpligtelser	7.680.840	8.729
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	8.128.620	9.441
	Passiver i alt	5.960.140	9.623
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2017	2016
Noter	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	4.710.910	7.191
Pensioner	839.660	1.106
Andre omkostninger til social sikring	147.790	179
Øvrige personaleomkostninger	515.055	0
Personaleomkostninger i alt	6.213.416	8.476
Gennemsnitlige antal beskæftigede	15	17
2		
Afskrivninger, anlægsaktiver		
Udviklingsomkostninger	1.763.601	2.131
Indretning lejede lokaler	14.933	18
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	42.295	32
Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver	-10.000	0
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	1.810.829	2.181
3		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	122.262	0
Regulering af udskudt skat	-263.920	-613
Skat af årets resultat i alt	-141.658	-613
4		
Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar	23.686.905	23.687
Tilgang i årets løb	701.150	0
Kostpris 31. december	24.388.055	23.687
Af- og nedskrivninger 1. januar	-19.790.961	-17.660
Årets af- og nedskrivninger	-1.763.601	-2.131
Afskrivninger 31. december	-21.554.562	-19.791
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	2.833.493	3.896
Udviklingsprojekter omfatter digitale undervisnings- og naturportaler.		

Noter	2017	2016
	DKK	1.000 DKK
5 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	251.976	252
Afgang i årets løb	-251.976	0
Kostpris 31. december	0	252
Af- og nedskrivninger 1. januar	-237.043	-219
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	251.976	0
Årets af- og nedskrivninger	-14.933	-18
Afskrivninger 31. december	0	-237
Indretning af lejede lokaler i alt	0	15
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	794.681	795
Afgang i årets løb	-794.681	0
Kostpris 31. december	0	795
Af- og nedskrivninger 1. januar	-752.386	-720
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	794.681	0
Årets af- og nedskrivninger	-42.295	-32
Afskrivninger 31. december	0	-752
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	0	42
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	1.306.003	1.306
Kostpris 31. december	1.306.003	1.306
Værdireguleringer 1. januar	-439.968	-650
Årets resultatandel	0	216
Nedskrivning af kapitalandele	-848.586	0
Valutakursreguleringer udenlandske virksomheder	-17.449	-30
Værdireguleringer 31. december	-1.306.003	-464
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	0	842
Navn	Hjemsted	Ejerandel
ConDidact AB	Lund, Sverige	100%

Noter		2017	2016
		DKK	1.000 DKK
8	Egenkapital	Virksom-	Overført
		hedskapi-	resultat
		tal	I alt
		1.000 DKK	1.000 DKK
	Saldo primo	0	-1.418
	Kapitalforhøjelse	600	0
	Valutakursreguleringer, udenlandske kapitalandele	0	-17
	Årets resultat	0	-1.333
	Egenkapital ultimo	600	-2.768

Virksomhedskapitalen er sammensat af A-aktier kr. 500.000 og B-aktier kr. 100.000.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har pr. 31. december 2017 ikke længere huslejeforpligtelser, da selskabets domicillejemål er opsagt og fraflyttet med udgangen af november 2017.

Selskabet indgår i sambeskatningsforhold med Gyldendal-koncernens selskaber. Det er Gyldendal A/S, der er administrationsselskab i sambeskatningen.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 regskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter	5 år
Patenter og varemærker	5 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	x - xx år	0-20 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.