

Bikeshare Danmark A/S

Rygårds Allé 110
2900 Hellerup
CVR-nr. 34727643

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12.06.2017

Dirigent

Navn: Tina Füssel

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bikeshare Danmark A/S
Rygårds Allé 110
2900 Hellerup

CVR-nr.: 34727643
Hjemsted: Hellerup
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Susan Hørlyck Münster, formand
Tina Füssel
Esben Wesenberg Kjær

Direktion

Tina Füssel, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Bikeshare Danmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 12.06.2017

Direktion

Tina Füssel
administrerende direktør

Bestyrelse

Susan Hørlyck Münster
formand

Tina Füssel

Esben Wesenberg Kjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bikeshare Danmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bikeshare Danmark A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på regnskabets note 1 og note 2, hvoraf det fremgår, at selskabet er under rekonstruktion, og det forventes, at der akkorderes gæld for ca. 80. mio. kr. pr. 30. juni 2017. Det forventes ligeledes, at selskabets finansieringsbehov i 2017 vil være dækket som følge af finansieringstilsagn herom, forudsat at rekonstruktionsplanen vedtages endeligt den 30 juni 2017. Disse forhold indikere, at der er væsentlige usikkerheder, der kan skabe tvivl om om selskabets evne til at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 herudover 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 12.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Erik Lyng Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor

Kristoffer Sune Hemmingsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at levere og operere by- og pendlercykleløsningen i Københavnsområdet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets tidligere moderselskab Gobike A/S blev erklæret konkurs den 15. marts 2017, hvorfor selskabet blev taget under rekonstruktionsbehandling den 15. marts 2017 med henblik på at sikre de økonomiske forudsætninger for en langsigtet løsning til gavn for bycykelsystemet, selskabets kreditorer samt By- og Pendlercykel Fonden. Det forventes, at rekonstruktionsforslaget opfyldes den 30. juni 2017.

Årets resultat blev et underskud på 53 mio. kr. mod et underskud på 19 mio. kr. i 2015. Årets resultat er væsentligt påvirket af nedskrivninger på anlægsaktiver på 27 mio. kr. samt nedskrivning af tilgodehavende hos tidligere moderselskab Gobike A/S med 8 mio. kr. Før disse nedskrivninger udgør resultatet et underskud på 19 mio. kr., hvilket ledelsen anser for utilfredsstillende.

Det forventes, at driften udvikler sig positivt i 2017, hvorfor ledelsen forventer et mindre overskud for regnskabsåret 2017.

Væsentlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet er taget under rekonstruktionsbehandling den 15. marts 2017, hvor det hidtidige moderselskab Gobike A/S blev erklæret konkurs. Det forventes, at rekonstruktionsforslaget opfyldes den 30. juni 2017, men der er usikkerhed herom. Selskabet har på regnskabsaflæggelses tidspunktet ikke de fornødne kreditfaciliteter i form af kassekredit, idet det dog forventes, at en sådan kredit vil blive etableret efter rekonstruktionsforslagets vedtagelse den 30. juni 2017, idet der foreligger tilsagn herom.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabet er taget under rekonstruktionsbehandling den 15. marts 2017, hvor det hidtidige moderselskab Gobike A/S blev erklæret konkurs. Det forventes, at rekonstruktionsforslaget opfyldes den 30. juni 2017, hvorfor regnskabet for 2016 er aflagt med forudsætning om fortsat drift. I forbindelse med rekonstruktionen vil selskabets gæld blive væsentligt nedbragt ved akkordering. Akkordering udgør i alt ca. 80 mio. kr.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Bruttotab		(1.593.983)	(10.386)
Personaleomkostninger	3	(10.449.377)	(3.948)
Af- og nedskrivninger	4	(27.350.329)	(19)
Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger	5	(8.395.300)	0
Driftsresultat		(47.788.989)	(14.353)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	(6)
Andre finansielle indtægter		0	2.531
Andre finansielle omkostninger		(4.876.261)	(7.105)
Årets resultat		(52.665.250)	(18.933)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(52.665.250)	(18.933)
		(52.665.250)	(18.933)

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		0	2.771
Immaterielle anlægsaktiver		0	2.771
Produktionsanlæg og maskiner		34.500.000	58.442
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		160.500	244
Materielle anlægsaktiver		34.660.500	58.686
Andre tilgodehavender		161.540	159
Finansielle anlægsaktiver		161.540	159
Anlægsaktiver		34.822.040	61.616
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.793.987	108
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	11.760
Andre tilgodehavender		955.513	4.458
Periodeafgrænsningsposter		384.414	260
Tilgodehavender		3.133.914	16.586
Likvide beholdninger		620	1.186
Omsætningsaktiver		3.134.534	17.772
Aktiver		37.956.574	79.388

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Virksomhedskapital	6	500.000	500
Overført overskud eller underskud		<u>(79.093.843)</u>	<u>(26.429)</u>
Egenkapital		<u>(78.593.843)</u>	<u>(25.929)</u>
Bankgæld	7	77.970.122	65.136
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.198.318	1.696
Anden gæld		786.246	1.216
Periodeafgrænsningsposter	8	<u>36.595.731</u>	<u>37.269</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>116.550.417</u>	<u>105.317</u>
Gældsforpligtelser		<u>116.550.417</u>	<u>105.317</u>
Passiver		<u>37.956.574</u>	<u>79.388</u>
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Transaktioner med nærtstående parter	11		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(26.428.593)	(25.928.593)
Årets resultat	0	(52.665.250)	(52.665.250)
Egenkapital ultimo	500.000	(79.093.843)	(78.593.843)

Der har ikke været bevægelser på virksomhedskapitalen i de foregående 4 regnskabsår.

Noter

1. Going concern

Selskabets egenkapital er negativ med 79 mio. kr. og selskabets tidligere moderselskab Gobike A/S er erklæret konkurs den 15. marts 2017. Selskabet har ikke været i stand til at opfylde sine forpligtelser over for selskabets kreditorer, hvorfor selskabet den 15. marts 2017 er taget under rekonstruktionsbehandling. Det forventes, at rekonstruktionsforslag opfyldes fuldt ud den 30. juni 2017 med en akkordering af gæld for ca. 80 mio. kr., ligesom budget for 2017 viser et positivt cash-flow ved planens gennemførelse. Efter nødvendige nedskrivninger af anlægsaktiverne i regnskabet for 2016 forventes der endvidere en positiv driftsudvikling i 2017. Nedskrivningen af aktiverne er baseret på den sagkyndige vurderingsmands going concern vurdering af aktiverne

Det forudsættes, at rekonstruktionen/akkorderingen skattemæssigt falder ind under reglerne for en samlet akkordordning.

Det forventes, at rekonstruktionsforslaget opfyldes den 30. juni 2017, men der er usikkerhed herom. Selskabet har på regnskabsaflæggelses tidspunktet ikke de fornødne kreditfaciliteter i form af kassekredit, idet det dog forventes, at en sådan kredit vil blive etableret efter rekonstruktionsforslagets vedtagelse den 30. juni 2017, idet der foreligger tilsagn herom.

Det er på baggrund heraf ledelsens opfattelse at selskabets regnskab for 2016 kan aflægges med forventning om fortsat drift.

2. Begivenheder efter balancedagen

Selskabet er taget under rekonstruktionsbehandling den 15. marts 2017, hvor det hidtidige moderselskab Gobike A/S blev erklæret konkurs. Det forventes, at rekonstruktionsforslaget opfyldes den 30. juni 2017. I forbindelse med rekonstruktionen vil selskabets gæld blive væsentligt nedbragt ved akkordering. Akkordering udgør i alt ca. 80 mio. kr.

	2016	2015
	kr.	t.kr.
3. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	10.114.199	3.907
Andre omkostninger til social sikring	163.584	24
Andre personaleomkostninger	171.594	17
	10.449.377	3.948
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	24	7

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
4. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	72.172	0
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.699.228	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.174.329	19
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>22.404.600</u>	<u>0</u>
	<u>27.350.329</u>	<u>19</u>

Selskabet immaterielle og materielle anlægsaktiver er optaget til going concern værdi fastlagt af sagkyndig tillidsmand i forbindelse med rekonstruktionsplan. Nedskrivningen af anlægsaktiverne udgør 25.103.828 kr.

5. Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivningen omfatter tilgodehavende hos selskabets tidligere moderselskab Gobike A/S, der er taget under konkursbehandling den 15. marts 2017.

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
6. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	<u>500</u>	1000	<u>500.000</u>
	<u>500</u>		<u>500.000</u>

7. Bankgæld

Bankgæld omfatter gæld til Saxo Privatbank A/S. Bankgælden bliver akkorderet i forbindelse med rekonstruktion af Bikeshare A/S i 2017. Banken har virksomhedspant i selskabets anlægsaktiver og varelagre. Virksomhedspantet opretholdes efter rekonstruktion.

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne forudbetalinger fra By- og Pendlercykel Fonden. Forudbetalingerne nedskrives lineært over 8 år såfremt selskabet overholder sine løbende forpligtelser i henhold til Framework Agreement. Saxo Privatbank A/S har stillet sikkerhed for de modtagne forudbetalinger. Sikkerheden nedskrives ligeledes lineært over 8 år. I årsregnskabet for 2016, er nedskrivningerne indregnet fra 15. oktober 2016, hvor bycykelsystemet blev godkendt som idriftsat i henhold til Framework Agreement.

	2016	2015
	kr.	t.kr.
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	<u>457.000</u>	<u>299.060</u>

Noter

10. Eventualforpligtelser

Selskabet har via pengeinstitut stillet betalingsgaranti på 36.769 t.kr. overfor tredjemand. Betalingsgaranti-erne nedskrives lineært over en periode på 8 år såfremt selskabet overholder sine løbende forpligtelser i henhold til Framework Agreement.

Selskabet har stillet ulimiteret selvskyldnerkaution for tidligere moderselskab Gobike A/S' gæld til kreditinstitutter. Kautionen bortfalder ved opfyldelse af rekonstruktionsforslaget den 30. juni 2017.

Selskabet har stillet virksomhedspant i selskabets anlægsaktiver og varelagre. Virksomhedspantet opretholdes efter rekonstruktion.

11. Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet er taget under rekonstruktionsbehandling d. 15. marts 2017, hvor det hidtidige moderselskab Gobike A/S blev erklæret konkurs. Det forventes, at rekonstruktionsforslaget opfyldes den 30. juni 2017. I forbindelse med rekonstruktionen vil selskabets gæld blive væsentligt nedbragt ved akkordering. Akkorderingen udgør i alt ca. 80 mio. kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivning af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, er nedskrivninger af varebeholdninger, tilgodehavender og andre omsætningsaktiver, der adskiller sig fra sædvanlige nedskrivninger af disse poster.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder (licenser).

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

2-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.