

Heartbeats ApS

Prags Boulevard 49, 3.
2300 København S
CVR-nr. 36500875

Årsrapport 01.10.2019 - 30.09.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.01.2021

Christian Ahlm Pape
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019/20	8
Balance pr. 30.09.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Heartbeats ApS
Prags Boulevard 49, 3.
2300 København S

CVR-nr.: 36500875
Stiftelsesdato: 23.01.2015
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.10.2019 - 30.09.2020
Hjemmeside: www.heartbeats.dk

Bestyrelse

Charlotte Nini Riparbelli, formand
Martin Rune Gammeltoft
Poul Skøtt
Christian Ahlm Pape

Direktion

Le Rune Gammeltoft, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020 for Heartbeats ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 02.12.2020

Direktion

Le Rune Gammeltoft

direktør

Bestyrelse

Charlotte Nini Riparbelli

formand

Martin Rune Gammeltoft

Poul Skøtt

Christian Ahlm Pape

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Heartbeats ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Heartbeats ApS for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020, 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. 30.09.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2019 - 30.09.2020 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.

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 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 anvendte 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.

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 02.12.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Kronow

statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19708

Christina Nilsson

statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44182

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed inden for medier og media-streaming, at producere radio, podcasts og andet oplysnings- og underholdningsmateriale samt anden hermed beslægtning virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør et underskud på 6.524 t.kr. mod et underskud på 6.552 t.kr. i 2019. Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Det skal bemærkes, at regnskabsåret 2019/20 dækker perioden 01.10.2019-30.09.2020 (12 måneder), mens sammenligningsåret 2019 dækker perioden 01.01.2019-30.09.2019 (9 måneder).

Selskabets aktiviteter er blevet udfordret som følge af COVID-19-restriktionerne, og det har derfor ikke været muligt for selskabet at realisere vækstplanerne og opnå det forventede resultat.

Årets resultat har medført, at selskabskapitalen er tabt, og derfor er der udarbejdet en plan for reetablering af selskabets kapital.

Selskabets ejer har ydet et ansvarlig lån på 5.000 t.kr. for at sikre en langfristet finansiering af selskabet. Egenkapital og det ansvarlige lånekapital udgør samlet set en positiv værdi på 2.703 t.kr.

Selskabets ejer har herudover afgivet tilsagn om finansiel støtte, hvis selskabet har behov herfor.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat i regnskabsåret 2020/21.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.786	405
Personaleomkostninger	1	(9.766)	(5.681)
Af- og nedskrivninger	2	(522)	(741)
Driftsresultat		(6.502)	(6.017)
Andre finansielle indtægter	3	27	63
Andre finansielle omkostninger	4	(49)	(598)
Resultat før skat		(6.524)	(6.552)
Skat af årets resultat	5	1.794	211
Årets resultat		(4.730)	(6.341)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(4.730)	(6.341)
Resultatdisponering		(4.730)	(6.341)

Balance pr. 30.09.2020

Aktiver

	Note	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	790	0
Udviklingsprojekter under udførelse	7	0	871
Immaterielle aktiver	6	790	871
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		62	155
Indretning af lejede lokaler		86	0
Materielle aktiver	8	148	155
Deposita		264	322
Finansielle aktiver	9	264	322
Anlægsaktiver		1.202	1.348
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.570	3.754
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10	6.559	1.392
Udskudt skat	11	1.275	23
Andre tilgodehavender		6	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		741	326
Periodeafgrænsningsposter		173	28
Tilgodehavender		12.324	5.523
Omsætningsaktiver		12.324	5.523
Aktiver		13.526	6.871

Passiver

	Note	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Virksomhedskapital		100	100
Reserve for udviklingsomkostninger		617	680
Overført overskud eller underskud		(3.014)	1.653
Egenkapital		(2.297)	2.433
Ansvarlig lånekapital	12	5.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	5.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.102	1.319
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.014	2.058
Anden gæld		3.707	1.061
Kortfristede gældsforpligtelser		10.823	4.438
Gældsforpligtelser		15.823	4.438
Passiver		13.526	6.871
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	100	680	1.653	2.433
Opløsning af reserver	0	(63)	63	0
Årets resultat	0	0	(4.730)	(4.730)
Egenkapital ultimo	100	617	(3.014)	(2.297)

Noter

1 Personalemkostninger

	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Gager og lønninger	9.254	5.413
Pensioner	376	166
Andre omkostninger til social sikring	136	102
	9.766	5.681
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	22	17

2 Af- og nedskrivninger

	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	396	0
Afskrivninger på materielle aktiver	126	77
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	664
	522	741

3 Andre finansielle indtægter

	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	26	63
Øvrige finansielle indtægter	1	0
	27	63

4 Andre finansielle omkostninger

	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	29	591
Renteomkostninger i øvrigt	8	6
Valutakursreguleringer	1	0
Øvrige finansielle omkostninger	11	1
	49	598

5 Skat af årets resultat

	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.
Ændring af udskudt skat	(1.794)	(211)
	(1.794)	(211)

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter t.kr.	Udviklings- projekter under udførelse t.kr.
Kostpris primo	0	871
Overførsler	1.186	(1.186)
Tilgange	0	315
Kostpris ultimo	1.186	0
Årets afskrivninger	(396)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(396)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	790	0

7 Udviklingsprojekter

Størstedelen af de aktiverede udviklingsprojekter pr. 30.09.2020 består af website.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
Kostpris primo	340	0
Tilgange	0	119
Kostpris ultimo	340	119
Af- og nedskrivninger primo	(185)	0
Årets afskrivninger	(93)	(33)
Af- og nedskrivninger ultimo	(278)	(33)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	62	86

9 Finansielle aktiver

	Deposita t.kr.
Kostpris primo	322
Afgange	(58)
Kostpris ultimo	264
Regnskabsmæssig værdi ultimo	264

10 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder består af midler, der indgår i en cash pool-ordning, og koncerninterne mellemregninger. Der er ikke fastsat forfaldstidspunkt for mellemværendet. Cash pool-ordningen fungerer som likvide beholdninger, og det er derfor ikke muligt at opgøre, hvor meget der afregnes efter et år.

11 Udskudt skat

	2019/20	2019
	t.kr.	t.kr.
Immaterielle aktiver	(174)	(192)
Materielle aktiver	67	41
Fremførbare skattemæssige underskud	1.382	174
Udskudt skat i alt	1.275	23

Selskabet har pr. 30.09.2020 indregnet et skatteaktiv på 1.275 t.kr. Skatteaktivet sammensætter sig af fremførbare, skattemæssige underskud og uudnyttede skattemæssige fradrag i form af tidsmæssige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige saldo værdier. Det er ledelsens vurdering, at skatteaktivet vil blive anvendt i fremtidig skattepligtig indkomst.

12 Ansvarlig lånekapital

Selskabets ansvarlige lånekapital forfalder til betaling den 1. januar 2022.

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019/20 t.kr.
Ansvarlig lånekapital	5.000
	5.000

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en lejekontrakt vedrørende selskabets lokaler. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Den samlede leje- og leasingforpligtelser udgør 339 t.kr. pr. 30.09.2020.

Selskabet har herudover indgået en operationel leasingaftale, som udløber 05.11.2022. Den samlede leasingforpligtelse udgør 46 t.kr. pr. 30.09.2020.

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Aller Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse:

- Heartbeats Holding ApS, 2300 København S, ejer alle anparterne i selskabet og har bestemmende indflydelse.
- Aller Media A/S, 1561 København V, ejer alle aktierne i Heartbeats Holding ApS og har bestemmende indflydelse.
- Aller Holding A/S, 1561 København V, ejer alle aktierne i Aller Media A/S og har bestemmende indflydelse.
- Allerfonden, 2100 København Ø, er ultimativ ejer af Aller Holding A/S.

17 Transaktioner med nærtstående parter

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på normale markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

18 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

- Aller Holding A/S, 1561 København V.

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.

Manglende sammenlignelighed

Selskabet har i sidste regnskabsår omlagt regnskabsåret, således at indeværende regnskabsår løber fra 01.10.2019 – 30.09.2020 og derved dækker en 12-måneders periode, mens sidste regnskabsår løber fra 01.01.2019 – 30.09.2019 og derved dækker en 9-måneders periode. Derved er der manglende sammenlignelighed mellem tallene i resultatopgørelse, balance og noter.

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, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter.

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætning ved kontraktsalg indregnes i resultatopgørelsen i forbindelse med produktionen, hvor nettoomsætning svarer til salget for regnskabsåret.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

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

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 sambeskattet med Aller Holding A/S og alle dets danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne.

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

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Koncernmellemværender

Midler, der indgår i cash pool-ordningen, indregnes under koncernmellemværender sammen med øvrige løbende mellemregninger.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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