

CommuteApp ApS

Hobro Landevej 129, 8830 Tjele
CVR-nr. 40 11 82 33

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.05.22

Henrik Jespersen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

CommuteApp ApS
c/o Henrik Jespersen
Hobro Landevej 129
8830 Tjele
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 40 11 82 33
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Henrik Jespersen

Bestyrelse

Martin Romvig Jensen
Nicolai Houe
Mads Blok
Mads Guttorm Jakobsen
Allan Møller Pedersen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Vestjysk Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for CommuteApp 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 5. maj 2022

Direktionen

Henrik Jespersen

Bestyrelsen

Martin Romvig Jensen
Formand

Nicolai Houe

Mads Blok

Mads Guttorm Jakobsen

Allan Møller Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i CommuteApp ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CommuteApp ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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.

Skive, den 5. maj 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Olesen Furbo

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32204

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at udvikle, sælge og drifte app teknologi på både iOS og Android med det formål at "Motivate people to move green".

Selskabet er født globalt, men agerer lokalt og udviklede i 2019 dets grundteknologier til service-ring af kunder i både B2B og B2C markedet med mulighed for specialløsninger. Teknologierne er udviklet og udbygget i både 2020 og 2021 med det formål at bevare et teknologiforspring på det globale marked. Der er påbegyndt internationalisering af produktet, og der er nu 25.000 brugere globalt som bl.a. serviceres gennem lokale partnere.

På B2C markedet er følgende gældende:

Det globale problem

Alle mennesker i verden transporterer sig hver dag.

En stor del af verdens CO₂ udledning kommer fra persontransport.

Ingen ved hvilken indvirkning transporten har på klimaet, og man belønnes ikke for det grønne valg.

Løsningen:

En app der opsamler og giver viden om dine grønne transportvalg - visualiseres ved et cirkeldiagram

Honorerer det grønne valg ved CO₂-Coins

Commute's maskot, Planatea, figurerer på forsiden i app'en og afspejler i fem udtryksniveauer brugerens grad af grøn transport

Forretningsmodel:

Brugerne honoreres med CO₂-Coins for det grønne transportvalg. Disse kan anvendes i butikker som CommuteApp har lavet aftale med. For hver køb brugerne foretager med CO₂-Coins, beregnes et gebyr fra butikken.

B2B markedet er fokuseret på optimering af persontransport mod en grønnere transportform og her indgås samarbejde med virksomheder og hoteller.

På hotelmarkedet er følgende gældende:

Det globale problem:

Turister og forretningsrejsende transporterer sig ofte i taxi i forbindelse med deres rejse til og fra hoteller

Taxituren er ofte belagt med usikkerhed hvad angår pris og service

Hotellerne kan ikke styre, give og prise den service de vil overfor gæsterne

Løsningen:

En app som hotellerne/gæsterne kan bestille taxi på

Fastpristure som gæsten betaler inden de forlader hotellet inkl. servicegebyr

Forretningsmodel:

50% af hotelgebyret

For virksomheder og organisationer gælder mange af de samme principper som på B2C og er som følger:

Det globale problem

De fleste medarbejdere i verden transporterer hver dag til og fra arbejde. Mange transporterer sig også i løbet af arbejdstiden mellem fx afdelinger eller til eksterne møder.

En stor del af verdens CO₂ udledning kommer fra persontransport.

Ingen ved hvilken indvirkning transporten har på klimaet, og man belønnes ikke for det grønne valg.

Løsningen:

En app der opsamler og giver viden om dine grønne transportvalg - visualiseres ved et cirkeldiagram

Honorerer det grønne valg ved CO₂-Coins

Commute's maskot, Planatea, figurerer på forsiden i app'en og afspejler i fem udtryksniveauer brugerens grad af grøn transport

App'en give samtidig mulighed for at bestille og organisere samkørsel i taxier i hele verden hos virksomhedens aftale taxiselskaber

Forretningsmodel:

Brugerne honoreres med CO₂-Coins for det grønne transportvalg. Disse kan anvendes i butikker som CommuteApp har lavet aftale med. For hver køb brugerne foretager med CO₂-Coins, beregnes et gebyr fra butikken.

Selskabets fremtidige fokus er på at bevare teknologiforspring og samtidig udbrede teknologien i ind- og udland på såvel B2C som B2B markedet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -256.845 mod DKK -1.255.338 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 603.756.

Efter omstændighederne finder ledelsen årets resultat acceptabelt.

Året har været påvirket af den fortsatte udvikling af platformen og afsøgning af nuværende og fremtidige markeder. Der er fortsat stor interesse for produktet, og selskabet har i løbet af året formået at nå ud til en række nye kunder.

Selskabet har i årets løb reetableret egenkapitalen. Dette er sket ved kapitalforhøjelse, forhøjede kreditfaciliteter og positiv udvikling i selskabets drift.

Ledelsen forventer for det kommende år et regnskabsmæssigt resultat på ca. DKK 0. Derudover er det ledelsens vurdering at det nuværende likviditetsberedskab og mulige kreditfaciliteter vil kunne understøtte selskabets nuværende og fremtidige aktiviteter og dermed sikre indtægtsgrundlaget og den fremtidige drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttoresultat	1.621.700	-119.598
2	Personaleomkostninger	-1.087.852	-932.046
	Resultat før af- og nedskrivninger	533.848	-1.051.644
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-992.271	-439.478
	Resultat af primær drift	-458.423	-1.491.122
	Finansielle indtægter	0	171
3	Finansielle omkostninger	-133.544	-119.694
	Resultat før skat	-591.967	-1.610.645
4	Skat af årets resultat	335.122	355.307
	Årets resultat	-256.845	-1.255.338
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-256.845	-1.255.338
	I alt	-256.845	-1.255.338

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	2.609.022	1.066.416
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.609.022	1.066.416
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.845	28.425
	Materielle anlægsaktiver i alt	20.845	28.425
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	80.000	40.000
	Deposita	110.120	75.320
	Finansielle anlægsaktiver i alt	190.120	115.320
	Anlægsaktiver i alt	2.819.987	1.210.161
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	51.308	129.703
	Udskudt skatteaktiv	155.841	376.724
	Tilgodehavende selskabsskat	556.005	153.656
	Andre tilgodehavender	36.975	70.322
	Periodeafgrænsningsposter	13.490	0
	Tilgodehavender i alt	813.619	730.405
	Likvide beholdninger	51.754	0
	Omsætningsaktiver i alt	865.373	730.405
	Aktiver i alt	3.685.360	1.940.566

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	53.555	50.000
	Overført resultat	550.201	-1.109.399
	Egenkapital i alt	603.756	-1.059.399
7	Gæld til kreditinstitutter	944.174	860.233
7	Anden gæld	14.378	14.378
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	958.552	874.611
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	42.859	337.945
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	245.047	114.367
	Gæld til tilknyttede virksomheder	69.635	40.000
	Gæld til associerede virksomheder	1.666.636	1.421.682
	Anden gæld	98.875	129.718
	Periodeafgrænsningsposter	0	81.642
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.123.052	2.125.354
	Gældsforpligtelser i alt	3.081.604	2.999.965
	Passiver i alt	3.685.360	1.940.566

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	50.000	0	-1.109.399	-1.059.399
Kapitalforhøjelse	3.555	1.916.445	0	1.920.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-1.916.445	1.916.445	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-256.845	-256.845
Saldo pr. 31.12.21	53.555	0	550.201	603.756

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021 DKK	2020 DKK
Kompensation Covid-19	Andre driftsindtægter	338.240	115.000

Andre driftsindtægter omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordninger

2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.031.540	912.388
Pensioner	0	1.340
Andre omkostninger til social sikring	17.854	9.364
Andre personaleomkostninger	38.458	8.954
I alt	1.087.852	932.046
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	1

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	13.313	6.611
Renteomkostninger i øvrigt	116.598	110.834
Valutakursreguleringer	1.204	0
Øvrige finansielle omkostninger	2.429	2.249
Øvrige finansielle omkostninger	120.231	113.083
I alt	133.544	119.694

	2021	2020
	DKK	DKK

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	-556.005	-153.656
Årets regulering af udskudt skat	220.883	-199.165
Regulering af skat fra tidligere år	0	-2.486
I alt	-335.122	-355.307

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter
Kostpris pr. 01.01.21	1.633.528
Tilgang i året	2.527.297
Kostpris pr. 31.12.21	4.160.825
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-567.112
Afskrivninger i året	-984.691
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-1.551.803
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	2.609.022

6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.21	40.000
Tilgang i året	40.000
Kostpris pr. 31.12.21	80.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	80.000
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
CommuteApp Taxi Services ApS, Tjele	100%
CommuteApp Nigeria ApS, Tjele	100%

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	0	944.174	860.233
Anden gæld	0	14.378	14.378
I alt	0	958.552	874.611

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 26 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 13, i alt t.DKK 343.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden på t.DKK 750 er der givet virksomhedspant omfattende, immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar og , tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.791.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttoresultat

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**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 og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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. 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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