

Virtual Hive ApS

Øster Allé 48 5, 2100 København Ø
CVR-nr. 42 04 14 16

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.05.23

Andreas Nikolaj Høgsberg
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Selskabet

Virtual Hive ApS
Øster Allé 48 5
2100 København Ø
Hjemsted: København
CVR-nr.: 42 04 14 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Andreas Nikolaj Høgsberg

Bestyrelse

Bettina Holst Sherain, formand
Andreas Nikolaj Høgsberg
Søren Svanebjerg
Morten Ersbøll Ebbesen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Virtual Hive 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 21. april 2023

Direktionen

Andreas Nikolaj Høgsberg

Bestyrelsen

Bettina Holst Sherain
Formand

Andreas Nikolaj Høgsberg

Søren Svanebjerg

Morten Ersbøll Ebbesen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Virtual Hive ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Virtual Hive ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, som beskriver ledelsens forudsætninger for selskabets fortsatte drift.

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.

Søborg, den 21. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Skov
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19689

Væsentligste aktiviteter

Virtual Hive er en 3D virtuel møde- og eventplatform som fungerer til enkeltstående konferencer, webinarer, møder og events eller som et generelt virtuelt mødested med videoindhold og løbende network muligheder.

Platformens formål er at optimere og effektivisere transaktion af viden, ved at løfte de traditionelle Teams/Zoom og 2D møder gennem vores virtuelle 3D platform, eller at bygge virtuelle møde/event fællesskaber til virksomheder og deres forskellige målgrupper.

Platformen er ydermere en All-in-One løsning, som betyder at licenshavere selv, fra gang til gang, kan designe og uploade alt indhold og branding til deres møder & events. (www.VirtualHive.live).

Den virtuelle mødeplatform kombinerer begivenhedsteknologi med viden om menneskelig adfærd i forbindelse med oplevelser, for derved at skabe brugeroplevelser, der genererer forretningsvækst for private såvel som offentlige virksomheder og eventejere. Virtual Hive er en dansk licensbaseret service (SaaS) og selskabet har på nuværende tidspunkt kunder i Danmark samt i flere europæiske lande og USA.

Virtual Hive blev stiftet som selskab i januar 2021, og er gennem to omgange blevet tilført kapital via professionelle investorer senest i september 2022.

Virtual Hive har i sin levetid bevist "Proof of Concept" og "Proof of Business."

Kapitaltilførelsernes formål har været delt i to, hvor første investering primært var fokuseret på den første og anden investering primært på den anden;

1. At videreudvikle platformen, med blandt andet nye versioner, henvendt til forskellige segmenter, og samtidigt at udbygge konceptet med en mobil- og tabletversion.

Ledelsen konstaterede at alle dele var implementeret ved indgangen til 2022 og investeringen har medført at Virtual Hive ikke bare på design og UX er verdensledende, men også teknisk i forhold til funktionalitet og dataopsamling må betragtes som førende i sin kategori.

2. At accelerere salgs- og marketingindsatsen.

I løbet af 2021 og 2022 er der opbygget et professionelt og velfungerende salgs- og marketing team. Samtidig er det lykkedes at opbygge betydeligt kendskab til og partnerskaber i Skandinavien, Tyskland, Nederlandene samt USA. Fra Q4 2022 og frem er der investeret i udvikling og opbygning af en effektiv datadrevet in-bound model, der ventes at accelerere salget yderligere. Ledelsen har derfor positive forventninger til den fortsatte udvikling i 2023. Der forventes positiv drift (EBITDA) fra Q1-2024.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -8.898.311 mod DKK -11.368.279 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 18.075.064.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttotab	-1.279.421	-3.322.609
2	Personaleomkostninger	-5.323.671	-2.373.482
	Resultat før af- og nedskrivninger	-6.603.092	-5.696.091
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-5.100.000	-2.550.000
	Resultat af primær drift	-11.703.092	-8.246.091
	Finansielle indtægter	290	0
3	Finansielle omkostninger	-299.588	-7.382
	Resultat før skat	-12.002.390	-8.253.473
4	Skat af årets resultat	3.104.079	-3.114.806
	Årets resultat	-8.898.311	-11.368.279
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-8.898.311	-11.368.279
	I alt	-8.898.311	-11.368.279

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	17.500.000	22.500.000
	Goodwill	850.000	950.000
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	18.350.000	23.450.000
	Anlægsaktiver i alt	18.350.000	23.450.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	394.595	121.992
	Tilgodehavende selskabsskat	962.830	0
	Andre tilgodehavender	149.306	301.695
	Periodeafgrænsningsposter	0	22.478
	Tilgodehavender i alt	1.506.731	446.165
	Likvide beholdninger	3.348.538	294.832
	Omsætningsaktiver i alt	4.855.269	740.997
	Aktiver i alt	23.205.269	24.190.997

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	65.089	47.772
Overført resultat	18.009.975	19.675.749
Egenkapital i alt	18.075.064	19.723.521
Hensættelser til udskudt skat	973.557	2.849.468
Hensatte forpligtelser i alt	973.557	2.849.468
⁶ Anden gæld	2.973.617	0
⁶ Periodeafgrænsningsposter	38.393	41.013
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.012.010	41.013
Leverandører af varer og tjenesteydelser	227.011	644.696
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	254.934
Gæld til associerede virksomheder	838	0
Selskabsskat	0	265.338
Anden gæld	265.939	209.097
Periodeafgrænsningsposter	650.850	202.930
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.144.638	1.576.995
Gældsforpligtelser i alt	4.156.648	1.618.008
Passiver i alt	23.205.269	24.190.997

⁷ Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	47.772	0	19.675.749	19.723.521
Kapitalforhøjelse	17.317	7.232.537	0	7.249.854
Overførsler til/fra andre reserver	0	-7.232.537	7.232.537	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-8.898.311	-8.898.311
Saldo pr. 31.12.22	65.089	0	18.009.975	18.075.064

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets finansielle resultater for 2022 er væsentligt påvirket af, at selskabet er på en opstarts- og vækstrejse.

Der foreligger et budget for 2023 der udviser et likviditetsbehov på ca. t.DKK 2.054. Selskabet har likvider pr. statusdagen på t.DKK 3.349.

De faktiske resultater vil sandsynligvis afvige fra de budgetterede, da planlagte begivenheder ikke konsekvent indtræder som forudsat. Selskabets ledelse har fokus på salgsarbejdet og omkostningsoptimeringer, således at likviditetsbehovet på kort- og mellemlang sigt kan sikres.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	5.016.223	2.282.740
Pensioner	207.505	43.911
Andre omkostninger til social sikring	16.912	4.481
Andre personaleomkostninger	83.031	42.350
I alt	5.323.671	2.373.482
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7	2

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	4.967	7.382
Valutakurstab	3.909	0
Øvrige finansielle omkostninger	290.712	0
I alt	299.588	7.382

	2022 DKK	2021 DKK
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-20.937	0
Årets regulering af udskudt skat	-1.875.911	-1.784.992
Afkald på anvendt sambeskatningsbidrag	0	4.634.460
Sambeskatningsbidrag	-1.207.231	265.338
I alt	-3.104.079	3.114.806

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.22	25.000.000	1.000.000
Kostpris pr. 31.12.22	25.000.000	1.000.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-2.500.000	-50.000
Afskrivninger i året	-5.000.000	-100.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-7.500.000	-150.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	17.500.000	850.000
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0	0

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Anden gæld	239.861	2.973.617	0
Periodeafgrænsningsposter	0	38.393	41.013
I alt	239.861	3.012.010	41.013

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 99. Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder med en restløbetid på 6 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 99.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning fra SaaS (Software as a Service)

Virtual Hive sælger SaaS (Software as a Service) ved hosting af software og relaterede ydelser som cloud-baserede tjenester. Softwaren installeres ikke på kundens egen server, men på en cloud-server som Virtual Hive administrerer. Kunden modtager løbende denne service, som omfatter licens, support og maintenance i aftaleperioden, og indregnes lineært over kontraktperioden. Kontrollen overgår til kunden løbende i aftalens løbetid.

Nettoomsætning fra onboarding og konsulentydelse

Virtual Hive sælger konsulentydelse, som leveres på regelmæssig basis (rådgivning) eller som en fast pris aftale (onboarding). Virtual Hive hjælper kunder med onboarding af Virtual Hive. Omsætning fra onboarding er på en fastpris aftale, og omsætningen indregnes på baggrund af mængden af leverede ydelser ud af de samlede ydelser, der skal leveres.

Indtægter fra konsulentydelse, hvor timerne leveres på regulær basis, indregnes når ydelserne er leveret.

Vareforbrug

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	10	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

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

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

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

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

Goodwill

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede 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.