

Gaffa ApS

Vester Allé 15, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 43 98 21 33

Årsrapport

2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. juni 2025.

Kristian Lautrup-Nielsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2024 for Gaffa ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 25. juni 2025

Direktion

Kristian Lautrup-Nielsen
Direktør

Simon Mark Sørensen
Direktør

Bestyrelse

Kristian Lautrup-Nielsen
Formand

Steve Jussi Klein

Rikki Kivin Tholstrup Jørgensen

Thomas Vorgaard Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Gaffa ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gaffa ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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 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 eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Aarhus, den 25. juni 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Preben Pedersen

statsautoriseret revisor
mne32221

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gaffa ApS Vester Allé 15 8000 Aarhus C CVR-nr.: 43 98 21 33 Stiftet: 5. april 2023 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kristian Lautrup-Nielsen, Formand Steve Jussi Klein Rikki Kivin Tholstrup Jørgensen Thomas Vorgaard Andersen
Direktion	Kristian Lautrup-Nielsen, Direktør Simon Mark Sørensen, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Danske Bank A/S, Holbergsgade 2, 1057 København K
Modervirksomhed	GAFFA Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

GAFFAs formål er at drive medievirksomhed med udgivelse og drift af publikationer/ tjenester på alle tænkelige fysiske og digitale platforme samt til disse aktiviteter og beslægtet virksomhed. GAFFAs fokus er musikbranchen – både udøvende, lyttende og den professionelle del.

Hovedaktiviteter består af udgivelse af magasinet GAFFA, gaffa.dk samt diverse sociale medier. Udgivelsen sker i sammenhæng med udgivelse af magasinet GAFFA i Sverige, gaffa.se samt udgivelse af gaffa.no i Norge. GAFFA har således en betydelig position på det skandinaviske marked for medier i musikbranchen.

I relation hertil driver GAFFA diverse events i løbet af året, blandt andet GAFFA-Prisen og GAFFA Photo Award.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttofortjeneste udgør 3.502.959 kr. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.987.757 kr. og driftsresultatet før afskrivninger (EBITDA) udgør -1.049.233 kr. mod -469.563 kr. året før. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende. GAFFAs egenkapital er ved årets udgang negativ med 627.036 kr.

Regnskabsåret har været præget af fortsat investering af GAFFA med en kulturpolitisk redaktion, øget indhold samt tilbud til vores GAFFA+ medlemmer med eksklusive tilbud på koncert- og festivalbilletter. I løbet af året er der også investeret betydeligt i GAFFAs digitale platform, dels for at øge vores rækkevidde, dels for at sikre en stabil drift.

Mediemarkedet er præget af betydelige forandringer på annoncemarkedet såvel som på digital distribution af redaktionelt indhold. En udvikling som også har præget GAFFA.

Den forventede udvikling

For regnskabsåret 2025 forventes vækst i omsætningen, fortsat investering i platform og et redaktionelle indhold og udbygning af GAFFAs position med fokus på positiv resultatudvikling.

Kapitaltab

Selskabet har tabt hele sin kapital pr. 31. december 2024 og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Efter regnskabsårets afslutning er selskabskapitalen reetableret ved at låne på i alt 1.000.000 kr. ydet fra GAFFAs Holding ApS til GAFFA er blevet konverteret til koncerntilskud. Derudover er i februar 2025 via GAFFAs Venner modtaget yderligere 1.371.875 kr. i kapitaltilskud. Herved er egenkapitalen blevet genetableret.

Endelig har GAFFA modtaget besked om at gaffa.dk fra 2025 har fået bevilliget Redaktionel produktionsstøtte og Innovationsstøtte på samlet 1.262.213 kr.

GAFFAs likvide situation vurderes derfor at være tilfredsstillende, således at grundlaget for den fortsatte vækst er til stede.

Resultatopgørelse

Note	1/1 - 31/12 2024	5/4 - 31/12 2023
Bruttofortjeneste	3.502.959	2.955.079
2 Personaleomkostninger	-4.552.192	-3.424.732
Driftsresultat før afskrivninger	-1.049.233	-469.653
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-579.975	-290.820
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.034	3.409
Andre finansielle indtægter	0	995.000
3 Øvrige finansielle omkostninger	-360.583	-27.215
Resultat før skat	-1.987.757	210.721
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-1.987.757	210.721
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	210.721
Disponeret fra overført resultat	-1.987.757	0
Disponeret i alt	-1.987.757	210.721

Balance 31. december

Aktiver			
Note		2024	2023
Anlægsaktiver			
4	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	265.129	477.232
5	Goodwill	351.872	394.523
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	617.001	871.755
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	793.671	644.253
	Materielle anlægsaktiver i alt	793.671	644.253
7	Andre tilgodehavender	72.000	72.000
8	Deposita	181.380	136.380
	Finansielle anlægsaktiver i alt	253.380	208.380
	Anlægsaktiver i alt	1.664.052	1.724.388
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	913.467	705.227
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	189.330	545.911
	Andre tilgodehavender	91.956	137.473
	Periodeafgrænsningsposter	38.540	16.196
	Tilgodehavender i alt	1.233.293	1.404.807
	Likvide beholdninger	1.119.470	458.114
	Omsætningsaktiver i alt	2.352.763	1.862.921
	Aktiver i alt	4.016.815	3.587.309

Balance 31. december

Passiver			
Note		2024	2023
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	-1.777.036	210.721
	Egenkapital i alt	-777.036	1.210.721
Gældsforpligtelser			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	234.666	213.333
	Anden gæld	361.216	410.000
9	Langfristede gældsforpligtelser i alt	595.882	623.333
9	Kortfristet del af langfristet gæld	422.491	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.601.375	907.641
	Gæld til tilknyttede virksomheder	756.402	0
	Anden gæld	1.040.163	845.614
	Periodeafgrænsningsposter	377.538	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.197.969	1.753.255
	Gældsforpligtelser i alt	4.793.851	2.376.588
	Passiver i alt	4.016.815	3.587.309

1 Kapitaltab

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 5. april 2023	40.000	0	40.000
Kontant kapitaludvidelse	960.000	0	960.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	210.721	210.721
Egenkapital 1. januar 2024	1.000.000	210.721	1.210.721
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.987.757	-1.987.757
	1.000.000	-1.777.036	-777.036

Noter

1. Kapitaltab

Selskabet har tabt hele sin kapital pr. 31. december 2024 og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Efter regnskabsårets afslutning er selskabskapitalen reetableret ved at låne på i alt 1.000.000 kr. ydet fra GAFFAs Holding ApS til GAFFA er blevet konverteret til koncerntilskud. Derudover er i februar 2025 via GAFFAs Venner modtaget yderligere 1.371.875 kr. i kapitaltilskud. Herved er egenkapitalen blevet reetableret.

Endelig har GAFFA modtaget besked om at gaffa.dk fra 2025 har fået bevilliget Redaktionel produktionsstøtte og Innovationsstøtte på samlet 1.262.213 kr.

GAFFAs likvide situation vurderes derfor at være tilfredsstillende, således at grundlaget for den fortsatte vækst er til stede.

	1/1 - 31/12 2024	5/4 - 31/12 2023
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.397.502	3.268.676
Pensioner	83.570	110.055
Andre omkostninger til social sikring	71.120	46.001
	4.552.192	3.424.732
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	8
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	40.113	13.333
Andre finansielle omkostninger	320.470	13.882
	360.583	27.215

Noter

	31/12 2024	31/12 2023
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. januar 2024	636.310	0
Tilgang i årets løb	0	636.310
Kostpris 31. december 2024	636.310	636.310
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-159.078	0
Årets afskrivninger	-212.103	-159.078
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-371.181	-159.078
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	265.129	477.232
5. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2024	426.511	0
Tilgang i årets løb	0	426.511
Kostpris 31. december 2024	426.511	426.511
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-31.988	0
Årets afskrivninger	-42.651	-31.988
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-74.639	-31.988
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	351.872	394.523
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	744.007	0
Tilgang i årets løb	474.638	744.007
Kostpris 31. december 2024	1.218.645	744.007
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-99.754	0
Årets afskrivninger	-325.220	-99.754
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-424.974	-99.754
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	793.671	644.253

Noter

	31/12 2024	31/12 2023
7. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. januar 2024	72.000	0
Tilgang i årets løb	0	72.000
Kostpris 31. december 2024	72.000	72.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	72.000	72.000

8. Deposita		
Kostpris 1. januar 2024	136.380	0
Tilgang i årets løb	45.000	136.380
Kostpris 31. december 2024	181.380	136.380
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	181.380	136.380

9. Gældsforpligtelser			
	Gæld i alt 31/12 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2024
Gæld til tilknyttede virksomheder	234.666	0	234.666
Anden gæld	783.707	422.491	361.216
	1.018.373	422.491	595.882

Af virksomhedens samlede gæld forfalder 0 t.kr. efter mere end 5 år efter balancetidspunktet.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til långiver, 784 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 700 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	913
Goodwill	352
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærket samt lignende rettigheder	265

Noter

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en uopsigelsesperiode på 6 måneder. Den samlede huslejeforpligtelse udgør 179 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med GAFFAs Venner ApS, CVR-nr. 40123482, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gaffa ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af tryk og distribution af magasiner, øvrige omkostninger direkte relateret til at generere nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer og lån, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Erhvervede rettigheder, licenser, varemærker samt lignende rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.