

Virtual Hive ApS

Øster Allé 48 4 th, 2100 København Ø
CVR-nr. 42 04 14 16

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.07.24

Andreas Nikolaj Høgsberg
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Virtual Hive ApS
Øster Allé 48 4 th
2100 København Ø
Hjemsted: København
CVR-nr.: 42 04 14 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Andreas Nikolaj Høgsberg

Bestyrelse

Andreas Nikolaj Høgsberg
Anders Peter Hageskov
Morten Hovendahl

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 12. juli 2024

Direktionen

Andreas Nikolaj Høgsberg

Bestyrelsen

Andreas Nikolaj Høgsberg
Formand

Anders Peter Hageskov

Morten Hovendahl

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 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. Vi er enige med ledelsen i at aflægge årsrapporten under antagelse af fortsat 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Søborg, den 12. juli 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Skov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19689

Væsentligste aktiviteter

Virtual Hive er en virtuel 3D-vidensdelingsplatform for virksomheder, designet til at facilitere intelligent kommunikation med nøgleinteressenter gennem video og live møder.

Lanceringen fandt sted sommeren 2021. Virtual Hive har fra starten sigtet mod at levere enestående brugeroplevelser, omkostningseffektive løsninger, forbedret deling af indhold, bedre engagements-data og ikke mindst Co2 neutrale mødeløsninger. Platformen er særligt værdifuld for kontinuerlig dialog med væsentlige målgrupper, som Virtual Portal, til internationale møder, lanceringer og træningsprogrammer.

Virtual Hive har i 2023 og 2024 rejst midler med det formål at gennemføre ledelsens strategiske fokus på kommunale jobcenter-aktiviteter. Allerede kort tid efter lanceringen har der været vist stor interesse fra jobcentrene, og samtlige opstillede KPI'er er blevet mødt eller overgået. Der er derfor store forventninger til, at det kommunale vertikal i løbet af 6-8 måneder vil sikre at virksomheden har overskud på driften, og herefter kan forfølge yderligere internationale vertikaler.

Større udviklinger i 2023:

- Bygget et robust inbound marketing-system i HubSpot med grundig databaseret segmentering.
- Fokuseret på to vertikaler: kommunale jobcentre og internationale fremstillingsvirksomheder.
- Opnået en stabil årlig tilbagevendende indtjening (ARR) i 2023 på cirka 1,5 mio. DKK, der forventes at fordoble i 2024, til positiv indtjening ved udgangen af 2024
- Lancering af Danmarks første virtuelle jobcenter for en kommune i Nordjylland, integreret med eksisterende systemer.
- Lancering af plug-integrationer med licenstagernes CRM systemer og adgang til SSO-login
- Lancering af AI-avatar integration til automatiserede præsentationer og oversættelser.

Det er ledelsens forventning at vores fortsatte fokus på to strategiske vertikaler vil sikre en fortsat vækst i ARR, og at selskabet ved udgangen af 2024 vil være omkostningsneutralt. En position der vil være et væsentligt fundament til at accelerere væksten fra H1 2025.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabets immaterielle anlægsaktiver - erhvervede rettigheder er indregnet til en værdi på DKK 5.472.134, som er baseret på forventninger til fremtidig indtjening. Der er i sagens natur en usikkerhed forbundet med, i hvilket omfang den fremtidige indtjening vil blive realiseret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -18.314.636, inkl. af- og nedskrivninger med DKK 12.877.866, mod et resultat på DKK -8.898.311 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen udviser en egenkapital på DKK 960.400.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabets ejere har tilkendegivet at ville tilføre selskabet den fornødne likviditet til at indfri selskabets betalingsforpligtelser i takt med at de forfalder. Kapitalforhøjelsen den 10. juli 2024 vil tilsikre selskabets aktiviteter til- og med august/september 2024.

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 såvel kort- som mellemlang sigt kan sikres.

Efterfølgende begivenheder

Der er den 10. juli 2024 gennemført en kapitalnedsættelse til 0 kr. med en efterfølgende kapitalforhøjelse til 960 t.kr. via konvertering af gæld med t.DKK 650 og kontant med t.DKK 310.

Derudover er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttotab	-773.552	-1.279.422
3	Personaleomkostninger	-5.228.250	-5.323.671
	Resultat før af- og nedskrivninger	-6.001.802	-6.603.093
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-12.877.866	-5.100.000
	Resultat af primær drift	-18.879.668	-11.703.093
	Finansielle indtægter	98	290
4	Finansielle omkostninger	-387.692	-299.587
	Resultat før skat	-19.267.262	-12.002.390
5	Skat af årets resultat	952.626	3.104.079
	Årets resultat	-18.314.636	-8.898.311
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-18.314.636	-8.898.311
	I alt	-18.314.636	-8.898.311

AKTIVER			
Note		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
	Erhvervede rettigheder	5.472.134	17.500.000
	Goodwill	0	850.000
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	5.472.134	18.350.000
	Anlægsaktiver i alt	5.472.134	18.350.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	78.125	394.595
	Tilgodehavende selskabsskat	0	962.830
	Andre tilgodehavender	120.728	149.306
	Periodeafgrænsningsposter	16.424	0
	Tilgodehavender i alt	215.277	1.506.731
	Likvide beholdninger	118.721	3.348.538
	Omsætningsaktiver i alt	333.998	4.855.269
	Aktiver i alt	5.806.132	23.205.269

Note	PASSIVER	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Selskabskapital	70.296	65.089
Overført resultat	890.104	18.009.975
Egenkapital i alt	960.400	18.075.064
Hensættelser til udskudt skat	0	973.557
Hensatte forpligtelser i alt	0	973.557
7 Anden gæld	3.258.601	2.973.617
7 Periodeafgrænsningsposter	0	38.393
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.258.601	3.012.010
Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.286	227.010
Gæld til tilknyttede virksomheder	266.828	0
Gæld til associerede virksomheder	838	838
Anden gæld	777.619	265.940
Periodeafgrænsningsposter	511.560	650.850
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.587.131	1.144.638
Gældsforpligtelser i alt	4.845.732	4.156.648
Passiver i alt	5.806.132	23.205.269

8 Eventualaktiver

9 Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	65.089	0	18.009.975	18.075.064
Kapitalforhøjelse	5.207	1.194.765	0	1.199.972
Overførsler til/fra andre reserver	0	-1.194.765	1.194.765	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-18.314.636	-18.314.636
Saldo pr. 31.12.23	70.296	0	890.104	960.400

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets finansielle resultater for 2023 er væsentligt påvirket af, at selskabet endnu er på en opstarts- og vækstrejse.

Der er den 10. juli 2024 gennemført en kapitalnedsættelse til 0 kr. med en efterfølgende kapitalforhøjelse til 960 t.kr. via konvertering af gæld med t.DKK 650 og kontant med t.DKK 310.

Selskabets ejere har tilkendegivet at ville tilføre selskabet den fornødne likviditet til at indfri selskabets betalingsforpligtelser i takt med at de forfalder. Kapitalforhøjelsen den 10. juli 2024 vil tilsikre selskabets aktiviteter til- og med august/september 2024.

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 såvel kort- som mellemlang sigt kan sikres.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabets immaterielle anlægsaktiver - erhvervede rettigheder er indregnet til en værdi på DKK 5.472.134, som er baseret på forventninger til fremtidig indtjening. Der er i sagens natur en usikkerhed forbundet med, i hvilket omfang den fremtidige indtjening vil blive realiseret.

	2023	2022
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	4.864.973	5.020.698
Pensioner	320.813	207.505
Andre omkostninger til social sikring	24.614	16.912
Andre personaleomkostninger	17.850	78.556
I alt	5.228.250	5.323.671
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7	7

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	5.256	4.966
Valutakurstab	6.356	3.909
Øvrige finansielle omkostninger	376.080	290.712
I alt	387.692	299.587

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	-20.937
Skatteværdi af underskud i tilknyttede virksomheder	0	-1.207.231
Årets regulering af udskudt skat	-973.557	-1.875.911
Sambeskatningsbidrag	20.931	0
I alt	-952.626	-3.104.079

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.23	25.000.000	1.000.000
Kostpris pr. 31.12.23	25.000.000	1.000.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-7.500.000	-150.000
Nedskrivninger i året	-7.027.866	-750.000
Afskrivninger i året	-5.000.000	-100.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-19.527.866	-1.000.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	5.472.134	0

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	0	154.000	3.258.601	2.973.617
Periodeafgrænsningsposter	0	0	0	38.393
I alt	0	154.000	3.258.601	3.012.010

Langfristet gæld består af lån fra EIFO.

8. Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 4.254, som ikke er indregnet i balancen. Skatteaktivet kan henføres til fremførte skattemæssige underskud, som ikke forventes anvendt indenfor de kommende 3-5 år. Skatteaktivet kan fremføres tidsubegrænset.

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 15. 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 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 15.

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.

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.

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 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.

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 konsulenttydelser

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

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

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.

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.

10. 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.

10. 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.

10. 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 skattepligtig 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.

10. 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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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