

nemlig.com A/S

Banemarksvej 58
2605 Brøndby
CVR-nr. 33070861

Årsrapport 01.10.2016 - 31.07.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 12.12.2017

Dirigent

Navn: Mogens Haahr Bagger

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016/17	8
Balance pr. 31.07.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

nemlig.com A/S
Banemarksvej 58
2605 Brøndby

CVR-nr.: 33070861
Hjemsted: Brøndby
Regnskabsår: 01.10.2016 - 31.07.2017

Bestyrelse

Henrik Brandt, formand
Lars Fløe Nielsen, næstformand
Anders Holch Povlsen
Stefan Plenge

Direktion

Stefan Plenge

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2016 - 31.07.2017 for nemlig.com A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.07.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2016 - 31.07.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 06.12.2017

Direktion

Stefan Plenge

Bestyrelse

Henrik Brandt
formand

Lars Fløe Nielsen
næstformand

Anders Holch Povlsen

Stefan Plenge

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i nemlig.com A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for nemlig.com A/S for regnskabsåret 01.10.2016 - 31.07.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.07.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2016 - 31.07.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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, bedviste 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 bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Brøndby, den 06.12.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Bjørn Winkler Jakobsen
statsautoriseret revisor

Nikolaj Thomsen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	92.856	76.080	39.656	47.553	49.585
Driftsresultat	(62.286)	(65.991)	(91.397)	(39.651)	(566)
Resultat af finansielle poster	(1.262)	(1.346)	(1.690)	(659)	(360)
Årets resultat	(58.150)	(60.676)	(93.087)	(30.528)	(969)
Samlede aktiver	97.739	80.378	57.558	29.600	21.184
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.744	2.994	37.708	572	390
Egenkapital	60.970	43.120	28.796	9.883	2.409
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	(111,7)	(168,7)	(481,3)	(496,7)	(33,5)
Soliditetsgrad (%)	62,4	53,6	50,0	33,4	11,4

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal

Egenkapitalens forrentning (%)

Beregningsformel

$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$$

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Soliditetsgrad (%)

Nøgletal udtrykker

Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.

Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i salg, pakning og levering af dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 58.150 t.kr. mod et underskud på 60.676 t.kr. i 2015/16. Årets resultat svarer til de forventninger, som blev angivet i årsrapporten for sidste år, og er et resultat af fortsat investering.

Egenkapitalen udgør 60.970 t.kr. efter en gældseftergivelse fra moderselskabet på 76.000 t.kr.

Forventet udvikling

Det høje og langsigtede investeringsniveau i alle dele af forretningen vil fortsætte til gavn for vores kunder, medarbejdere og ejere. Det forventes derfor at den positive udvikling i omsætningen vil fortsætte og at resultatet vil være negativt påvirket af de mange investeringer.

Videnressourcer

Selskabet besidder, sammen med dets moderselskab, en branche- og markedsmæssig viden, der gør selskabet og organisationen i stand til at operere effektivt inden for dagligvarehandel. Denne viden vedligeholdes løbende ved indsamling af relevante informationer og videreuddannelse af personale.

Selskabets personale og dets erfaring er centrale for styring og videreudvikling af selskabet, hvilket ledelsen søger at fastholde ved fortsat tilrettelæggelse og udvikling af en attraktiv arbejdsplads.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016/17

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		92.856	76.080
Personaleomkostninger	1	(144.852)	(134.850)
Af- og nedskrivninger		<u>(10.290)</u>	<u>(7.221)</u>
Driftsresultat		(62.286)	(65.991)
Andre finansielle omkostninger	2	<u>(1.262)</u>	<u>(1.346)</u>
Resultat før skat		(63.548)	(67.337)
Skat af årets resultat	3	<u>5.398</u>	<u>6.661</u>
Årets resultat	4	<u>(58.150)</u>	<u>(60.676)</u>

Balance pr. 31.07.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		37.616	5.754
Udviklingsprojekter under udførelse		196	15.083
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>37.812</u>	<u>20.837</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.581	7.830
Indretning af lejede lokaler		22.899	25.741
Materielle anlægsaktiver	6	<u>29.480</u>	<u>33.571</u>
Deposita		80	54
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>80</u>	<u>54</u>
Anlægsaktiver		<u>67.372</u>	<u>54.462</u>
Råvarer og hjælpematerialer		127	127
Varebeholdninger		<u>127</u>	<u>127</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.915	8.821
Udskudt skat	8	9.768	5.005
Andre tilgodehavender		5.063	2.903
Tilgodehavende selskabsskat		1.832	6.442
Periodeafgrænsningsposter	9	4.662	2.618
Tilgodehavender		<u>30.240</u>	<u>25.789</u>
Omsætningsaktiver		<u>30.367</u>	<u>25.916</u>
Aktiver		<u>97.739</u>	<u>80.378</u>

Balance pr. 31.07.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>t.kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital	10	500	500
Reserve for udviklingsomkostninger		20.135	0
Overført overskud eller underskud		<u>40.335</u>	<u>42.620</u>
Egenkapital		<u>60.970</u>	<u>43.120</u>
Bankgæld		154	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		18.188	14.683
Gæld til tilknyttede virksomheder		8.463	15.214
Anden gæld	11	<u>9.964</u>	<u>7.361</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>36.769</u>	<u>37.258</u>
Gældsforpligtelser		<u>36.769</u>	<u>37.258</u>
Passiver		<u>97.739</u>	<u>80.378</u>
Eventualforpligtelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Transaktioner med nærtstående parter	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse for 2016/17

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	0	42.620	43.120
Øvrige egenkapitalposter	0	0	76.000	76.000
Overført til reserver	0	20.135	(20.135)	0
Årets resultat	0	0	(58.150)	(58.150)
Egenkapital ultimo	500	20.135	40.335	60.970

Øvrige egenkapitalposter vedrører eftergivelse af gæld til moderselskabet.

Noter

	2016/17	2015/16
	t.kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	127.769	119.352
Pensioner	14.446	13.137
Andre omkostninger til social sikring	2.637	2.361
	144.852	134.850
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	103	102

	Ledelses- vederlag 2016/17	Ledelses- vederlag 2015/16
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.988	2.353
	1.988	2.353

Andel af lønomkostninger er faktureret fra moderselskabet, Intervare A/S. Faktureringen udgør 90.537 t.kr. (2015/16: 89.909 t.kr.).

	2016/17	2015/16
	t.kr.	t.kr.
2. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.242	1.337
Renteomkostninger i øvrigt	20	9
	1.262	1.346

	2016/17	2015/16
	t.kr.	t.kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(635)	(491)
Ændring af udskudt skat	(4.763)	2.070
Regulering vedrørende tidligere år	0	(8.240)
	(5.398)	(6.661)

Noter

	2016/17	2015/16
	t.kr.	t.kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	(58.150)	(60.676)
	(58.150)	(60.676)
	Færdig-	Udviklings-
	gjorte	projekter
	udviklings-	under
	projekter	udførelse
	t.kr.	t.kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	7.665	15.083
Overførsler	36.537	(36.537)
Tilgange	0	21.650
Kostpris ultimo	44.202	196
Af- og nedskrivninger primo	(1.911)	0
Årets nedskrivninger	(4.675)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.586)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	37.616	196

Udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojekter under udførelse består i udvikling af selskabets handelsplatform og it-systemer. Udviklingsprojekterne har til formål at understøtte selskabets forretningsgrundlag og fremtidige vækst.

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	11.325	30.543
Tilgange	1.744	0
Afgange	(280)	0
Kostpris ultimo	12.789	30.543
Af- og nedskrivninger primo	(3.495)	(4.802)
Årets afskrivninger	(2.785)	(2.842)
Tilbageførsel ved afgange	72	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.208)	(7.644)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.581	22.899
		Deposita t.kr.
7. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		54
Tilgange		26
Kostpris ultimo		80
Regnskabsmæssig værdi ultimo		80
		2016/17 t.kr.
8. Udskudt skat		
Bevægelser i året		
Primo		5.005
Indregnet i resultatopgørelsen		4.763
Ultimo		9.768

Udskudte skatteaktiver består af forventet skattecredit 2015/16 og den forventede skattecredit for indeværende regnskabsperiode.

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger.

Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi t.kr.</u>	<u>Nominel værdi t.kr.</u>
10. Virksomhedskapital			
Aktiekapital	500.000	1	500
	500.000		500

Aktiekapitalen består af 500.000 aktier a nominel 1 kr. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været bevægelser i aktiekapitalen siden stiftelsen.

	<u>2016/17 t.kr.</u>	<u>2015/16 t.kr.</u>
11. Anden gæld		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	847	696
Feriepengeforpligtelser	6.937	4.785
Andre skyldige omkostninger	2.180	1.880
	9.964	7.361

12. Eventualforpligtelser

Frem til 31. juli 2017 indgik selskabet i dansk sambeskatning med Plenge Holding ApS som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013/14 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Pr. 31. juli 2017 er selskabet indtrådt i sambeskatning med Heartland A/S.

13. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

I regnskabsåret 2016/17 har følgende virksomheder været nærtstående parter med bestemmende indflydelse på nemlig.com A/S:

- Intervare A/S, Banemarksvej 58, 2605 Brøndby.
- Plenge Holding ApS, Søllerødvej 90 B, 2840 Holte.
- Aktieselskabet af 9.1.2014, Fredskovvej 5, 7330 Brande.

14. Transaktioner med nærtstående parter

Der oplyses alene om transaktioner med nærtstående parter på ikke-markedsmæssige vilkår. Der har i regnskabsåret ikke været sådanne transaktioner.

15. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern: Aktieselskabet af 1.8.2007, Danmark.

Noter

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Heartland A/S, Danmark.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Som følge af indtræden i ny koncern har selskabet omlagt sit regnskabsår. Selskabet har skiftet regnskabsår, således at regnskabsåret 2016/17 dækker perioden 01.10.2016 til 31.07.2017. Som følge heraf er sammenligningstal for 2015/16 ikke direkte sammenlignelige.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Af konkurrencemæssige årsager og under henvisning til årsregnskabsloven § 32 vises alene bruttofortjenesten i resultatopgørelsen. Ledelsen anser betingelser herfor for opfyldt.

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning med fradrag af vareforbrug, omkostninger til levering samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger til tilknyttede virksomheder, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske koncernforbundne selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter omkostninger, herunder gager, der direkte eller indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne. Afskrivningsgrundlaget for færdiggjorte udviklingsprojekter er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede levetider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-5 år
----------------------------------	--------

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

Materielle anlægsaktiver

It, driftsmateriel, inventar og andre anlæg måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

It, driftsmateriel, inventar og andre anlæg	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som en korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger består af hjælpematerialer, som måles til kostpris.

Tilgodehavender

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er udeladt i henhold til § 86, stk. 4 og indgår i koncernregnskabet for Heartland A/S, CVR-nr. 28 50 23 70.