

1508.dk A/S
Wilders Plads 13 A, 2
1403 København K
CVR-nr. 25645790

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 11.04.2018

Dirigent

Navn: Line Rix

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	7
Balance pr. 31.12.2017	8
Egenkapitalopgørelse for 2017	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

1508.dk A/S
Wilders Plads 13 A, 2
1403 København K

CVR-nr.: 25645790
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Telefon: 70251508
Hjemmeside: www.1508.dk
E-mail: info@1508.dk

Bestyrelse

Søren Holkenfeldt Behrendt Berg, formand
Morten Pedersen, næstformand
Line Rix

Direktion

Thomas Busk, adm. direktør
Mikkel Peter Jespersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for 1508.dk 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 11.04.2018

Direktion

Thomas Busk
adm. direktør

Mikkel Peter Jespersen

Bestyrelse

Søren Holkenfeldt Behrendt
Berg
formand

Morten Pedersen
næstformand

Line Rix

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i 1508.dk A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for 1508.dk A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 11.04.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Kim Takata Mücke

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne10944

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

1508.dk A/S ("1508") er en af Nordens førende innovations- og designvirksomheder. 1508 blev stiftet i 2000 og har siden etableringen arbejdet med digital forretningsudvikling, design og implementering af digitale løsninger.

Virksomhedens primære ydelser er udvikling af digitale services, brand experiences og innovative design-løsninger. 1508 arbejder gennem et velafprøvet framework med afsæt i design thinking, prototyping og agil udvikling med henblik på at identificere forretnings- og kundeudfordringer og efterfølgende kunne udvikle innovationsløsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er 1508s mål at være blandt de bedste og mest innovative digitale designvirksomheder i Norden med ambition om øget internationalt fokus. Målsætningen er konstant at skabe de bedst mulige forretningsresultater for virksomhedens kunder.

Kundeporteføljen blev i 2017 udvidet med en række nye store internationale og nordiske kunder. Det er blandt andre Chr. Hansen, ATP, PFA og G4S.

Selskabet har i 2017 defineret en 2020 vækststrategi med særlig fokus på innovation og design. Det har betydet en yderligere skærpelse af produktporteføljen samt et frasalg af 1508s tekniske afdeling til Headnet ApS. Dertil har 1508 øget ejerskabet yderligere af Headnet ApS ved at købe anparter fra Creative Organisations. Med dette køb har 1508 opnået majoritet i Headnet ApS.

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på 5,3 mio. kr., og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på 6,0 mio. kr. Sammenlignet med 2016 er den primære drift forbedret, hvilket ledelsen anser for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse for 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Nettoomsætning		36.714.226	32.340.516
Andre driftsindtægter	1	2.600.000	0
Andre eksterne omkostninger		<u>(8.326.598)</u>	<u>(9.058.609)</u>
Bruttoresultat		30.987.628	23.281.907
Personaleomkostninger	2	(23.439.236)	(21.011.786)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(632.687)</u>	<u>(519.380)</u>
Driftsresultat		6.915.705	1.750.741
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(99.101)	0
Andre finansielle indtægter		579	362
Andre finansielle omkostninger		<u>(5.640)</u>	<u>(60.821)</u>
Resultat før skat		6.811.543	1.690.282
Skat af årets resultat	4	<u>(1.545.465)</u>	<u>(388.944)</u>
Årets resultat		5.266.078	1.301.338
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		3.766.078	1.301.338
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		<u>1.500.000</u>	<u>0</u>
		5.266.078	1.301.338

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		646.327	1.226.297
Indretning af lejede lokaler		0	1.182
Materielle anlægsaktiver	5	646.327	1.227.479
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.592.654	0
Deposita		309.754	307.424
Udskudt skat		117.000	10.192
Finansielle anlægsaktiver	6	2.019.408	317.616
Anlægsaktiver		2.665.735	1.545.095
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.640.990	8.628.050
Igangværende arbejder for fremmed regning		6.000	449.348
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		445.356	658
Andre tilgodehavender		91.282	54.419
Periodeafgrænsningsposter		515.950	615.651
Tilgodehavender		9.699.578	9.748.126
Likvide beholdninger		3.189.341	2.329.723
Omsætningsaktiver		12.888.919	12.077.849
Aktiver		15.554.654	13.622.944

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	7	1.689.656	1.590.000
Overført overskud eller underskud		574.190	574.190
Forslag til udbytte for regnskabsåret		3.766.078	1.301.338
Egenkapital		6.029.924	3.465.528
Andre hensatte forpligtelser		60.000	0
Hensatte forpligtelser		60.000	0
Bankgæld		7.091	41.984
Modtagne forudbetalinger fra kunder		20.000	1.908.366
Igangværende arbejder for fremmed regning		1.229.600	1.208.623
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.570.386	1.527.181
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.219.252	1.593.284
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.652.273	373.890
Anden gæld		3.766.128	3.504.088
Kortfristede gældsforpligtelser		9.464.730	10.157.416
Gældsforpligtelser		9.464.730	10.157.416
Passiver		15.554.654	13.622.944
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	1.590.000	574.190	0	1.301.338
Kapitalforhøjelse	99.656	0	0	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.301.338)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(1.500.000)	0
Årets resultat	0	0	1.500.000	3.766.078
Egenkapital ultimo	1.689.656	574.190	0	3.766.078
				I alt
				kr.
Egenkapital primo				3.465.528
Kapitalforhøjelse				99.656
Udbetalt ordinært udbytte				(1.301.338)
Udbetalt ekstraordinært udbytte				(1.500.000)
Årets resultat				5.266.078
Egenkapital ultimo				6.029.924

Noter

1. Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter udgør salg af en driftsaktivitet.

	2017	2016
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	18.214.735	16.420.902
Pensioner	2.285.722	2.242.498
Andre omkostninger til social sikring	253.535	290.250
Andre personaleomkostninger	2.685.244	2.058.136
	23.439.236	21.011.786
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	36	38

	2017	2016
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	454.891	511.429
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	177.796	7.951
	632.687	519.380

	2017	2016
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	1.652.273	373.890
Ændring af udskudt skat	(109.000)	19.201
Regulering vedrørende tidligere år	2.192	(4.147)
	1.545.465	388.944

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	2.489.554	148.000
Tilgange	302.539	0
Afgange	(1.246.089)	0
Kostpris ultimo	1.546.004	148.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.263.257)	(146.818)
Årets afskrivninger	(442.051)	(1.182)
Tilbageførsel ved afgange	805.631	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(899.677)	(148.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	646.327	0
	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Deposita kr.
		Udskudt skat kr.
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	0	307.424
Tilgange	1.955.000	4.778
Afgange	(263.245)	(2.448)
Kostpris ultimo	1.691.755	309.754
Afskrivninger på goodwill	(116.216)	0
Andel af årets resultat	862.115	0
Regulering interne avancer	(845.000)	0
Nedskrivninger ultimo	(99.101)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.592.654	117.000

Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominal værdi kr.</u>
7. Virksomhedskapital			
A-aktier	147.000.036	0,01	1.470.000
C-aktier	<u>21.965.522</u>	0,01	<u>219.656</u>
	<u>168.965.558</u>		<u>1.689.656</u>

	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	<u>317.674</u>	<u>309.201</u>

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Creative Organisations A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Der er foretaget reklassifikation af enkelte poster i balancen og resultatopgørelsen, som er uden resultateffekt.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med at arbejdets udførelse (produktionsmetoden). 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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter projektrelaterede omkostninger samt lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring 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:

Hardware og software	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	2 år

Anvendt regnskabspraksis

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder, som er fastsat til 5 år. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

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.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Anvendt regnskabspraksis

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til istandsættelse af lejede lokaler.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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