
ONE Marketing A/S

Borgergade 14, 3 th, 1300 København K

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/7 - 31/3)

CVR-nr. 28 85 01 23

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 28/5 2020

Søren Brahm Lauritsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 31. marts 8

Balance 31. marts 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 31. marts 2020 for ONE Marketing A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 28. maj 2020

Direktion

Jan Vitazka
adm. direktør

Bestyrelse

Søren Brahm Lauritsen
formand

Olivier Guillaume Poivey

Lasse Rask

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ONE Marketing A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 31. marts 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for ONE Marketing A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 31. marts 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 28. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kaare von Cappeln
statsautoriseret revisor
mne11629

Thomas Lauritsen
statsautoriseret revisor
mne34342

Selskabsoplysninger

Selskabet

ONE Marketing A/S
Borgergade 14, 3 th
1300 København K

CVR-nr.: 28 85 01 23
Regnskabsperiode: 1. juli - 31. marts
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Søren Brahm Lauritsen, formand
Olivier Guillaume Poivey
Lasse Rask

Direktion

Jan Vitazka

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup
Telefon 39 45 39 45
Telefax 39 45 39 87
www.pwc.dk

Ledelsesberetning

Årsrapporten for ONE Marketing A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er rådgivning, implementering, hosting og drift af MarTech programmer til optimering af omnichannel one-to one marketing, herunder særligt Marketing Automation.

Den primære målgruppe for ONE Marketing er mellemstore og store danske og nordiske virksomheder, hvor bistand ydes med henblik på at forbedre one-to-one marketing indsatsen, både på BtC og BtB markedet. Selskabet gennemfører både den forretningsmæssige og system/datamæssige implementering af de one-to-one marketing forbedringstiltag, som selskabet i samarbejde med kunderne har identificeret, konkretiseret og prioriteret.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 (9 måneder) udviser et overskud på DKK 1.609.801, og selskabets balance pr. 31. marts 2020 udviser en egenkapital på DKK 6.444.470. Regnskabsåret har ikke været væsentligt påvirket som følge af COVID-19 udbruddet.

Regnskabsåret blev af administrative og ledelsesmæssige årsager ændret fra 1. juli – 30. juni til 1. april – 31. marts, hvorfor 2019/2020 udgør 9 måneder.

Selskabet har i perioden onboardet to nye MarTech partnerskaber, gennemført ændringer i topledelsen samt optimering af en række interne processer. Ledelsen finder, på baggrund af ovenstående, resultatet for tilfredsstillende. Selskabet har i regnskabsåret konsolideret positionen som en af markedslederne, når det gælder implementering og forankring af MarTech løsninger med tilhørende support og marketingrådgivning.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Ledelsen har med afsæt i COVID-19 igangsat tilpasning af Selskabets omkostninger, og forventer for regnskabsåret 2020/21 et positivt resultat og fortsat god likviditet. Grundet usikkerheden relateret til den nuværende økonomiske krise forårsaget af COVID-19 er Ledelsens forventninger forbundet med en vis usikkerhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 31. marts

	Note	2019/20 (9 mdr) DKK	2018/19 (12 mdr) DKK
Bruttofortjeneste		19.368.055	25.755.641
Personaleomkostninger	1	-16.920.471	-24.841.843
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-357.331</u>	<u>-745.441</u>
Resultat før finansielle poster		2.090.253	168.357
Finansielle indtægter		11.315	2.396
Finansielle omkostninger		<u>-30.852</u>	<u>-47.449</u>
Resultat før skat		2.070.716	123.304
Skat af årets resultat	2	<u>-460.915</u>	<u>-37.023</u>
Årets resultat		<u>1.609.801</u>	<u>86.281</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.300.000	1.000.000
Overført resultat	<u>309.801</u>	<u>-913.719</u>
	<u>1.609.801</u>	<u>86.281</u>

Balance 31. marts

Aktiver

	Note	31. marts 2020 DKK	30. juni 2019 DKK
Software		42.452	84.905
Immaterielle anlægsaktiver		42.452	84.905
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		403.545	651.913
Materielle anlægsaktiver		403.545	651.913
Kapitalandele i dattervirksomheder		37.892	37.892
Deposita		417.207	417.099
Finansielle anlægsaktiver		455.099	454.991
Anlægsaktiver		901.096	1.191.809
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.620.384	5.953.447
Igangværende arbejder		130.688	314.646
Andre tilgodehavender		19.227	565.258
Udskudt skatteaktiv	3	137.569	136.418
Periodeafgrænsningsposter		2.279.243	2.361.498
Tilgodehavender		8.187.111	9.331.267
Likvide beholdninger		7.301.419	4.893.786
Omsætningsaktiver		15.488.530	14.225.053
Aktiver		16.389.626	15.416.862

Balance 31. marts

Passiver

	Note	31. marts 2020 DKK	30. juni 2019 DKK
Selskabskapital		705.000	705.000
Overført resultat		4.439.470	4.129.668
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.300.000	1.000.000
Egenkapital		6.444.470	5.834.668
Selskabsskat		321.066	185.892
Anden gæld		1.191.525	0
Langfristede gældsforpligtelser		1.512.591	185.892
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.547.299	2.827.367
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.593.547	1.728.794
Selskabsskat		0	139.000
Anden gæld		3.291.719	4.701.141
Kortfristede gældsforpligtelser		8.432.565	9.396.302
Gældsforpligtelser		9.945.156	9.582.194
Passiver		16.389.626	15.416.862
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	4		
Warrants	5		
Anvendt regnskabspraksis	6		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	705.000	4.129.669	1.000.000	5.834.669
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	309.801	1.300.000	1.609.801
Egenkapital 31. marts	705.000	4.439.470	1.300.000	6.444.470

Noter til årsregnskabet

	2019/20 (9 mdr) DKK	2018/19 (12 mdr) DKK
1 Personalemkostninger		
Lønninger	15.261.406	22.437.242
Pensioner	1.468.170	2.104.196
Andre omkostninger til social sikring	190.895	300.405
	16.920.471	24.841.843
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	36
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	462.066	463.892
Årets udskudte skat	-1.151	-426.869
	460.915	37.023
	31. marts 2020 DKK	30. juni 2019 DKK
3 Udskudt skatteaktiv		
Immaterielle anlægsaktiver	9.339	18.679
Materielle anlægsaktiver	-151.221	-165.480
Igangværende arbejder for fremmed regning	4.313	10.383
Overført til udskudt skatteaktiv	137.569	136.418
	0	0
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	137.569	136.418
Regnskabsmæssig værdi	137.569	136.418

Noter til årsregnskabet

	<u>31. marts 2020</u>	<u>30. juni 2019</u>
	DKK	DKK
4 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser	<u>365.970</u>	<u>359.561</u>

5 Warrants

Der blev i regnskabsåret 2016/17 tildelt 353 warrants til en ledende medarbejder til udnyttelseskurs DKK 2.837 pr. aktie á nominelt DKK 100. De tildelte warrants kan udnyttes i perioden 30. juni 2020 til 30. juni 2027. Der er ikke særlige betingelser knyttet til udnyttelsen.

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ONE Marketing A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Selskabet har omlagt regnskabsåret, så perioden er forkortet til 9 måneder og dækker 1. Juli 2019 til 31. Marts 2020. Regnskabsperioden kan dermed ikke direkte sammenlignes med foregående periode som omfatter en periode på 12 måneder. Det har ikke påvirkning på hverken resultat eller egenkapital. Den anvendte regnskabspraksis er ivotrigt uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019/20 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder de omkostninger, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Software afskrives lineært over den økonomiske brugstid på 2-5 år.

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i koncernen kan

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder vedrørende serviceydelser måles til produktionsmetoden til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af acontofakturering.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende licenser, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.