

Impact Media ApS

Park Alle 382, 2625 Vallensbæk

CVR-nr. 31 89 32 83

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. januar 2023.

Jacob Peder Meibom
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Impact Media ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vallensbæk, den 27. januar 2023

Direktion

Jacob Peder Meibom

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Impact Media ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Impact Media ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets indtjening kan jævnfør beskrivelsen i note 1 ikke afvikle selskabets gæld i den takt som gælden forfalder. Selskabets fortsatte drift er derfor afhængig af et positivt forhandlingsforløb med kreditorer og långivere, og der foreligger ikke en løsning heraf på regnskabsafslutningstidspunktet. Selskabets budgetter viser en lønsom drift men indeholder ikke mulighed for at afvikle selskabets gældsforpligtelser på den korte bane, idet de økonomiske ugunstige tider med høje renter og høj inflation påvirker selskabets aktivitetsniveau negativt. Dette rejser en betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften, hvorfor vi tager forbehold for going concern.

Selskabets udviklingsomkostninger er indregnet til 3,8 mio. kr. efter en nedskrivning på 10 mio. kr. i indeværende regnskabsår. Immaterielle aktiver kan i en situation med going concern være svært omsættelige. Som følge af forbehold for going concern i Impact Media ApS tager vi forbehold for værdiansættelsen af selskabets udviklingsomkostninger.

Selskabet har tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, hvor indfrielsen er afhængig af positiv indtjening og cashflows fra Impact Media ApS. Som følge af forbehold for going concern i Impact Media ApS tager vi forbehold for værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere 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, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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.

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftede konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af forbehold for going concern og for selskabets Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation i relation til de beløb og andre elementer, der er påvirket af vores forbehold for going concern.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

København, den 27. januar 2023

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Arne Sørensen

Statsautoriseret revisor
mne27757

Selskabsoplysninger

Selskabet	Impact Media ApS Park Alle 382 2625 Vallensbæk
	CVR-nr.: 31 89 32 83
	Stiftet: 5. januar 2009
	Hjemsted: Vallensbæk
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Jacob Peder Meibom
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	Impact Media Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af reklamebureau og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.332 t.kr. mod 3.159 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -12.868 t.kr. mod -2.400 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Resultatet er negativt påvirket af en beslutning om en ekstraordinær nedskrivning på 10.000 t.kr. af de aktiverede udviklingsomkostninger. Beslutningen er taget på baggrund først en lang periode præget af corona-nedlukninger og efterfølgende et marked, hvor vækstbetingelserne på den korte bane er svære i lyset af den nuværende afmatning og opbremsning i forbruget som følge af inflation og krisestemning.

Med et uændret aktivitetsniveau er driften lønsom men ikke tilstrækkelig til normalservicering af selskabets gældsforpligtelser. Den fortsatte drift forudsætter således, at der kan indgås aftaler om forlængede betalingsfrister og regnskabet aflægges derfor med denne forudsætning.

Selskabets ledelse er opmærksomme på, at man har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens § 119 omkring kapitaltab. Selskabets ledelse forventer ved egen indtjening, at kunne reetablere kapitalgrundlaget.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	2.331.731	3.158.524
3 Personaleomkostninger	-1.684.307	-1.844.823
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	<u>-13.310.055</u>	<u>-3.388.576</u>
Driftsresultat	-12.662.631	-2.074.875
Andre finansielle indtægter	48.034	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-1.273.920</u>	<u>-2.296.048</u>
Resultat før skat	-13.888.517	-4.370.923
5 Skat af årets resultat	<u>1.020.969</u>	<u>1.970.814</u>
Årets resultat	-12.867.548	-2.400.109
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	181.734
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	-12.602.329	-2.581.843
Disponeret fra overført resultat	<u>-265.219</u>	<u>0</u>
Disponeret i alt	-12.867.548	-2.400.109

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
6 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	3.864.855	17.174.910
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.864.855</u>	<u>17.174.910</u>
9 Andre tilgodehavender	362.978	353.444
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>362.978</u>	<u>353.444</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.227.833</u>	<u>17.528.354</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	662.286	1.197.661
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.755.602	3.815.257
Tilgodehavende selskabsskat	0	2.783.001
Andre tilgodehavender	1.747.314	3.977.648
Tilgodehavender i alt	<u>5.165.202</u>	<u>11.773.567</u>
Likvide beholdninger	5.122	38.927
Omsætningsaktiver i alt	<u>5.170.324</u>	<u>11.812.494</u>
Aktiver i alt	<u>9.398.157</u>	<u>29.340.848</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger	3.014.587	15.616.916
Overført resultat	-20.581.217	-20.315.998
Egenkapital i alt	-17.441.630	-4.574.082
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	819.864	1.840.833
Hensatte forpligtelser i alt	819.864	1.840.833
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	1.668.879	2.450.216
Anden gæld	1.126.982	26.118.913
10 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.795.861	28.569.129
10 Kortfristet del af langfristet gæld	1.080.000	1.080.000
Gæld til pengeinstitutter	39	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	23.313
Leverandører af varer og tjenesteydelser	696.698	748.901
Gæld til tilknyttede virksomheder	18.402.347	233.442
Anden gæld	3.044.978	1.208.132
Periodeafgrænsningsposter	0	211.180
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	23.224.062	3.504.968
Gældsforpligtelser i alt	26.019.923	32.074.097
Passiver i alt	9.398.157	29.340.848
1 Selskabets likviditetsberedskab		
2 Særlige poster		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Øvrige lovpligtige reserver</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	125.000	18.198.759	-20.497.732	-2.173.973
Henlagt af årets resultat	<u>0</u>	<u>-2.581.843</u>	<u>181.734</u>	<u>-2.400.109</u>
Egenkapital 1. juli 2021	125.000	15.616.916	-20.315.998	-4.574.082
Henlagt af årets resultat	<u>0</u>	<u>-12.602.329</u>	<u>-265.219</u>	<u>-12.867.548</u>
	<u>125.000</u>	<u>3.014.587</u>	<u>-20.581.217</u>	<u>-17.441.630</u>

Noter

2021/22

2020/21

1. Selskabets likviditetsberedskab

Resultatet er negativt påvirket af en beslutning om en ekstraordinær nedskrivning på 10.000 t.kr. af de aktiverede udviklingsomkostninger. Beslutningen er taget på baggrund først en lang periode præget af corona-nedlukninger og efterfølgende et marked, hvor vækstbetingelserne på den korte bane er svære i lyset af den nuværende afmatning og opbremsning i forbruget som følge af inflation og krisestemning.

Med et uændret aktivitetsniveau er driften lønsom men ikke tilstrækkelig til normalservicering af selskabets gældsforpligtelser. Den fortsatte drift forudsætter således, at der kan indgås aftaler om forlængede betalingsfrister og regnskabet aflægges derfor med denne forudsætning.

Selskabets ledelse er opmærksomme på, at man har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af selskabslovens § 119 omkring kapitaltab. Selskabets ledelse forventer ved egen indtjening, at kunne reetablere kapitalgrundlaget.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom selskabets kompensation fra politiske og nationale hjælpepakker afledt af den globale pandemi, Covid-19.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Hjælpepakker, Covid-19	5.397.875	5.050.689
	<u>5.397.875</u>	<u>5.050.689</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Bruttofortjeneste / Andre driftindtægter	5.397.875	5.050.689
Resultat af særlige poster netto	<u>5.397.875</u>	<u>5.050.689</u>

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
3. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	1.662.768	1.824.101
Andre omkostninger til social sikring	21.539	20.722
	<u>1.684.307</u>	<u>1.844.823</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>4</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.273.920	2.296.048
	<u>1.273.920</u>	<u>2.296.048</u>
5. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-1.020.969	-1.970.814
	<u>-1.020.969</u>	<u>-1.970.814</u>
6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. juli 2021	23.167.048	23.167.048
Kostpris 30. juni 2022	<u>23.167.048</u>	<u>23.167.048</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-5.992.138	-2.682.083
Årets af-/nedskrivninger	-3.310.055	-3.310.055
Årets nedskrivninger	-10.000.000	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-19.302.193</u>	<u>-5.992.138</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>3.864.855</u>	<u>17.174.910</u>

Noter

	30/6 2022	30/6 2021		
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2021	1.203.158	1.244.519		
Kostpris 30. juni 2022	1.203.158	1.244.519		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-1.203.158	-1.165.998		
Årets af-/nedskrivninger	0	-78.521		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	-1.203.158	-1.244.519		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	0	0		
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juli 2021	0	1.550.000		
Afgang i årets løb	0	-1.550.000		
Kostpris 30. juni 2022	0	0		
9. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. juli 2021	353.444	325.246		
Tilgang i årets løb	9.534	28.198		
Kostpris 30. juni 2022	362.978	353.444		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	362.978	353.444		
Der specificeres således:				
Deposita	362.978	353.444		
	362.978	353.444		
10. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	30/6 2022	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	30/6 2022	
Gæld til pengeinstitutter	2.748.879	1.080.000	1.668.879	0
Anden gæld	1.126.982	0	1.126.982	0
	3.875.861	1.080.000	2.795.861	0

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed overfor gæld til kreditinstitutter afgivet t.kr. 4.500 virksomhedspant i selskabets debitorer, lagerbeholdning, immaterielle rettigheder og driftsinventar.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders gældsforpligtelser. De tilknyttede virksomheders lån udgør pr. 30. juni 2022 i alt 2.000 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Beacon Holdings ApS, CVR-nr. 38 00 81 37, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af 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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Udviklingsomkostninger omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afog nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 7 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tilgodehavender

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

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

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Impact Media ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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