

Impact Media ApS

Park Alle 382, 2625 Vallensbæk

CVR-nr. 31 89 32 83

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. januar 2021.

Jacob Peder Meibom
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vallensbæk, den 6. januar 2021

Direktion

Jacob Peder Meibom

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Impact Media ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Impact Media ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Selskabet har som følge af negative resultater haft en stram likviditet. Der henvises til selskabets fyldestgørende redegørelse for selskabets økonomiske situation i note 1.

Selskabets kapitalinteresse har som følge af negative resultater haft en stram likviditet og tabt selskabets kapitalgrundlag. Værdiansættelsen af selskabets kapitalinteresse er usikker og forudsætter at datterselskabets indgåede betalings- og afviklingsaftaler forløber som aftalt samt at datterselskabets forventninger til den fremtidige driftsindtjening indfries. Forholdet er omtalt i note 7, hvortil der henvises.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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 6. januar 2021

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

Dattervirksomhed Monsterbilligt.com ApS, Vallensbæk

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af reklamebureau og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -3.769 t.kr. mod -2.088 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har investeret betydeligt i udvikling af en effektiv digital platform og har opnået betydelige besparelser i selskabets kapacitetsomkostninger og har begrundede forventninger om, at platformen kan vinde markedsandele. Nedlukningerne i forbindelse med Covid-19 for arrangementer, butikker mv, som udgør de centrale kundegrupper for Impact Media, har imidlertid påvirket omsætningen negativt og derfor har selskabets omkostningsreduktioner ikke medført de økonomiske resultater, som selskabets ledelse ellers havde forventet.

Impact Media har opnået to store nye kunder i Tyskland, men Covid-19 har forhindret reel udrulning til de nye kunder, som potentielt kan mere end fordoble Impact Medias installationsbase.

Selskabets ledelse er dog overbeviste om, at en normalisering og genåbning af forretningslivet og en ophævelse af forsamlingsforbuddet vil normalisere efterspørgslen og medføre en omsætningsfremgang for Impact Media, der vil medføre positive resultater.

Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførelse af de planlagte driftsaktiviteter for resten af det kommende år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabet har opnået lempelige betalingsvilkår fra søsterselskab, således at øvrige leverandører og banklån kan prioriteres først.

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>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	1.431.032	4.811.665
2 Personaleomkostninger	-2.365.034	-5.084.311
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-2.637.962	-367.618
Driftsresultat	-3.571.964	-640.264
Andre finansielle indtægter	930	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-1.216.397	-802.660
Resultat før skat	-4.787.431	-1.442.924
4 Skat af årets resultat	1.018.310	-645.536
Årets resultat	-3.769.121	-2.088.460
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	10.093.120	2.437.728
Disponeret fra overført resultat	-13.862.241	-4.526.188
Disponeret i alt	-3.769.121	-2.088.460

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	20.484.965	10.391.845
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>20.484.965</u>	<u>10.391.845</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	78.521	159.603
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>78.521</u>	<u>159.603</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.550.000	1.550.000
Andre tilgodehavender	325.246	320.494
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.875.246</u>	<u>1.870.494</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>22.438.732</u>	<u>12.421.942</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	804.849
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.250.149	2.751.573
Tilgodehavende selskabsskat	3.498.109	715.109
Andre tilgodehavender	2.525.293	8.950
Tilgodehavender i alt	<u>7.273.551</u>	<u>4.280.481</u>
Likvide beholdninger	30.030	12.867
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.303.581</u>	<u>4.293.348</u>
Aktiver i alt	<u>29.742.313</u>	<u>16.715.290</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	125.000	125.000
9 Reserve for udviklingsomkostninger	18.198.759	8.105.639
10 Overført resultat	-20.497.732	-6.635.491
Egenkapital i alt	-2.173.973	1.595.148
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	3.811.647	2.046.957
Hensatte forpligtelser i alt	3.811.647	2.046.957
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	0	25.430
Gæld til pengeinstitutter	3.175.673	29.890
Anden gæld	20.329.327	0
11 Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.505.000	55.320
11 Kortfristet del af langfristet gæld	1.035.000	0
Gæld til pengeinstitutter	0	4.669.165
Modtagne forudbetalinger fra kunder	65.265	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.223.664	2.149.582
Gæld til tilknyttede virksomheder	703.418	422.247
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	12.735
Selskabsskat	0	855.889
Anden gæld	469.003	4.908.247
Periodeafgrænsningsposter	103.289	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.599.639	13.017.865
Gældsforpligtelser i alt	28.104.639	13.073.185
Passiver i alt	29.742.313	16.715.290

- 1 Selskabets likviditetsberedskab
- 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 13 Eventualposter

Noter

2019/20

2018/19

1. Selskabets likviditetsberedskab

Selskabet har investeret betydeligt i udvikling af en effektiv digital platform og har opnået betydelige besparelser i selskabets kapacitetsomkostninger og har begrundede forventninger om, at platformen kan vinde markedsandele. Nedlukningerne i forbindelse med Covid-19 for arrangementer, butikker mv, som udgør de centrale kundegrupper for Impact Media, har imidlertid påvirket omsætningen negativt og derfor har selskabets omkostningsreduktioner ikke medført de økonomiske resultater, som selskabets ledelse ellers havde forventet.

Impact Media har opnået to store nye kunder i Tyskland, men Covid-19 har forhindret reel udrulning til de nye kunder, som potentielt kan mere end fordoble Impact Medias installationsbase.

Selskabets ledelse er dog overbeviste om, at en normalisering og genåbning af forretningslivet og en ophævelse af forsamlingsforbuddet vil normalisere efterspørgslen og medføre en omsætningsfremgang for Impact Media, der vil medføre positive resultater.

Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførelse af de planlagte driftsaktiviteter for resten af det kommende år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabet har opnået lempelige betalingsvilkår fra søsterselskab, således at øvrige leverandører og banklån kan prioriteres først.

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. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	2.487.377	4.981.289
Andre omkostninger til social sikring	-122.343	103.022
	2.365.034	5.084.311
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	14

3. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	1.216.397	802.660
	1.216.397	802.660

Noter

	2019/20	2018/19
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	-202.312
Årets regulering af udskudt skat	1.764.690	1.562.957
Ansøgt skattecredit	-2.783.000	-715.109
	-1.018.310	645.536
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. juli 2019	10.517.048	7.266.553
Tilgang i årets løb	12.650.000	3.250.495
Kostpris 30. juni 2020	23.167.048	10.517.048
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-125.203	0
Årets af-/nedskrivninger	-2.556.880	-125.203
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	-2.682.083	-125.203
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	20.484.965	10.391.845
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2019	1.244.519	1.244.519
Kostpris 30. juni 2020	1.244.519	1.244.519
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-1.084.916	-842.501
Årets af-/nedskrivninger	-81.082	-242.415
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	-1.165.998	-1.084.916
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	78.521	159.603

Noter

	30/6 2020	30/6 2019
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2019	1.550.000	1.550.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	1.550.000	1.550.000

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Monsterbilligt.com ApS, Vallensbæk	100 %	-4.015.960	-1.942.527

Selskabets datterselskab har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og likviditeten er stram. Det er en væsentlig forudsætning for opretholdelsen af værdiansættelsen af datterselskabet, at datterselskabets indgåede betalings- og afviklingsaftaler forløber som aftalt samt at datterselskabets forventninger til den fremtidige driftsindtjening indfries.

8. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. juli 2019	125.000	125.000
	125.000	125.000

9. Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger 1. juli 2019	8.105.639	5.667.911
Henlagt af årets resultat	10.093.120	2.437.728
	18.198.759	8.105.639

10. Overført resultat

Overført resultat 1. juli 2019	-6.635.491	-2.109.303
Årets overførte overskud eller underskud	-13.862.241	-4.526.188
	-20.497.732	-6.635.491

11. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2020	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2020	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	4.210.673	1.035.000	3.175.673	0
Anden gæld	20.329.327	0	20.329.327	0

Noter

11. Gældsforpligtelser (fortsat)

<u>Gæld i alt 30/6 2020</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/6 2020</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
<u>24.540.000</u>	<u>1.035.000</u>	<u>23.505.000</u>	<u>0</u>

12. 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.

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders gældsforpligtelser. De tilknyttede virksomheders lån udgør pr. 30. juni 2020 i alt 2.000 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Beacon Holdings ApS, CVR-nr. 38 00 81 37 som 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.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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 tilbageførslers 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.

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 og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver 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.

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 eksklusiv 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.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet dekklarerer.

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.

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

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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 af- og 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 salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris 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 dattervirksomheder og associerede 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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