

SpotOn Marketing ApS

Ryesgade 106 A, 4
2100 København Ø
CVR-nr. 34476489

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 09.02.2017

Dirigent

Navn: Simon Oxenvad Salomonsson

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

SpotOn Marketing ApS
Ryesgade 106 A, 4
2100 København Ø

CVR-nr.: 34476489
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Simon Oxenvad Salomonsson
Søren Østergaard Andersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for SpotOn Marketing ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 09.02.2017

Direktion

Simon Oxenvad Salomonsson

Søren Østergaard Andersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i SpotOn Marketing ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SpotOn Marketing ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors erklæringer

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 09.02.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Claus Jorch Andersen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Vores vision er at hæve niveauet for online markedsføring af lokale virksomheder.

Vi ønsker at være en af de stærkeste kræfter indenfor vores felt i Danmark – og gå forrest når det handler om at drive markedet i en positiv retning, hvor online marketing er til at stole på for alle lokale forretninger.

I vores øjne skal online markedsføring være nemt, gennemsigtigt og profitabelt for alle mindre virksomheder, der vil tilpasse sig den digitale verden.

Vi arbejder hver dag med at fremme vores lokale kunders tilstedeværelse på internettet. Vi forsøger at bygge bro mellem forretning og forbruger, der får online besøgende til at blive til kunder i virkeligheden.

Vi gør online markedsføring nemt ved at tilbyde lokale forretninger en fleksibel løsning, hvor de selv vælger, hvad de ønsker hjælp til.

Som en del af vores vision ønsker vi at gøre online markedsføring gennemsigtigt. I praksis gør vi det ved at tilbyde vores kunder adgang til SpotOn Live, hvor de kan følge med i effekten af deres markedsføring fra deres computer eller mobiltelefon.

Alle kunder kan desuden kontakte vores Customer Success Managers, der udelukkende beskæftiger sig med vores kunders performance.

SpotOn Marketing gør online markedsføring profitabelt ved at arbejde resultatorienteret, hvor besøg og henvendelser på vores lokale kunders vegne kommer i første række.

Vi vurderer vores succes ud fra vores kunders succes.

SPOTON WEB

Mobilvenlige hjemmesider med unikt design, hvor der er fokus på at tiltrække nye kunder via en høj konverteringsrate – med en høj konverteringsrate menes der, at besøgende bliver kunder.

SPOTON SEO

Søgemaskineoptimering hvor der er fokus på at være synlig i toppen af Google.

SPOTON ADS

Optimering af målrettede kampagner hos Google.

SPOTON FACEBOOK

Optimering af målrettede kampagner hos Facebook.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året realiseret et overskud på 632 t.kr. mod et overskud sidste år på 424 t.kr.

Ledelsesberetning

SpotOn Marketing ApS' fokusområder i regnskabsåret 2016

Langvarige kunderelationer – og vækst i kundemassen

Online markedsføring virker bedst ved et kontinuerligt arbejde, hvorfor vores kunder oplever størst værdi ved at være kunder hos os i længere tid. Denne parameter harmonerer med vores realiseret mål om positiv vækst i kundemassen. I 2016 har vi realiseret en vækst på ca. 44% i kundemassen, relativt til primobasen, hvilket betegnes som tilfredsstillende.

De langvarige kunderelationer giver således, udover et godt resultat for vores kunder, et solidt økonomisk fundament for fremtidig vækst og rentabilitet.

Fokus på kundernes succes

I forlængelse af ovenstående ønske, om at skabe langvarige kunderelationer, har vi i løbet af 2016 videreudviklet Customer Success, en afdeling vi etablerede i 2015.

Vores produkter kan være svære at gennemskue for en person uden faglig indsigt i online markedsføring.

Afdelingens primære formål er dermed, sammen med SpotOn Live, at holde vores kunder informeret om de resultater, vi skaber hver eneste dag.

Fokus på vækst i omsætningen

Med ovenstående fokus på langvarige kunderelationer og udnyttelse af det potentiale der ligger i markedet, er det lykket at vækste omsætningen med ca. 145% i regnskabsåret 2016 relativt til omsætningen i 2015.

Dette er en vækstrate vi finder yderst tilfredsstillende og sammenholdt med, at vores kundebase er udviklet positivt med ca. 44%, ser vi det som et udtryk for, at vores kunders tilfredshed medfører et ønske om at købe flere ydelser hos os pr. kunde.

Fokus på rentabilitet

Som det har været tilfældet i de forrige regnskabsår er resultat før SKAT fortsat positivt og positivt udviklet i regnskabsåret 2016 på trods af en fortsat høj vækstrate. Ledelsen anser rentabiliteten for værende tilfredsstillende, idet det bemærkes, at rentabiliteten kunne være bedre på kort sigt, såfremt der ikke blev investeret i fremtidig vækst. Fokus på vækst forventes at fortsætte også i de kommende regnskabsår.

Fokus på fagligt dygtige medarbejdere

Det er ledelsens overbevisning, at fremtiden tegnes af fagligt dygtige medarbejdere. I regnskabsåret 2016 er det igen lykket at tiltrække og fastholde en lang række fagligt dygtige medarbejdere.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning		35.409.784	14.470.680
Andre eksterne omkostninger		<u>(21.413.542)</u>	<u>(6.205.301)</u>
Bruttoresultat		13.996.242	8.265.379
Personaleomkostninger	1	(13.198.560)	(7.698.389)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(19.140)</u>	<u>(19.139)</u>
Driftsresultat		778.542	547.851
Andre finansielle indtægter		75.758	40.166
Andre finansielle omkostninger		<u>(21.145)</u>	<u>(4.507)</u>
Resultat før skat		833.155	583.510
Skat af årets resultat	3	<u>(200.758)</u>	<u>(159.290)</u>
Årets resultat		<u>632.397</u>	<u>424.220</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	296.667
Overført til øvrige lovpligtige reserver		1.094.512	0
Overført resultat		<u>(462.115)</u>	<u>127.553</u>
		<u>632.397</u>	<u>424.220</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
Goodwill		0	19.140
Udviklingsprojekter under udførelse		1.403.220	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	1.403.220	19.140
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle anlægsaktiver	5	0	0
Deposita		225.200	211.939
Finansielle anlægsaktiver	6	225.200	211.939
Anlægsaktiver		1.628.420	231.079
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.057.031	4.407.380
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		86.253	0
Periodeafgrænsningsposter		22.053	0
Tilgodehavender		4.165.337	4.407.380
Likvide beholdninger		1.043.093	1.562.580
Omsætningsaktiver		5.208.430	5.969.960
Aktiver		6.836.850	6.201.039

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
Virksomhedskapital		115.555	115.555
Reserve for udviklingsomkostninger		1.094.512	0
Overført overskud eller underskud		(459.657)	2.458
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	296.667
Egenkapital		<u>750.410</u>	<u>414.680</u>
Udskudt skat		204.958	4.200
Hensatte forpligtelser		<u>204.958</u>	<u>4.200</u>
Skyldig selskabsskat		0	152.700
Anden gæld	7	2.112.661	3.148.051
Periodeafgrænsningsposter		3.768.821	2.481.408
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>5.881.482</u>	<u>5.782.159</u>
Gældsforpligtelser		<u>5.881.482</u>	<u>5.782.159</u>
Passiver		<u>6.836.850</u>	<u>6.201.039</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.
Egenkapital primo	115.555	0	2.458	296.667
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(296.667)
Årets resultat	0	1.094.512	(462.115)	0
Egenkapital ultimo	115.555	1.094.512	(459.657)	0
				I alt kr.
Egenkapital primo				414.680
Udbetalt ordinært udbytte				(296.667)
Årets resultat				632.397
Egenkapital ultimo				750.410

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	12.331.876	7.275.708
Andre omkostninger til social sikring	206.726	93.289
Andre personalemkostninger	659.958	329.392
	13.198.560	7.698.389
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	39	
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	19.140	19.139
	19.140	19.139
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	152.700
Ændring af udskudt skat	200.758	4.200
Regulering vedrørende tidligere år	0	2.390
	200.758	159.290

Noter

	Goodwill	Udviklings-
	kr.	projekter
	kr.	under
	kr.	udførelse
	kr.	kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	95.696	0
Tilgange	0	1.403.220
Kostpris ultimo	95.696	1.403.220
Af- og nedskrivninger primo	(76.556)	0
Årets afskrivninger	(19.140)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(95.696)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	1.403.220

Udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojektet vedrører et produktions- og kundestyringsmiljø, som selskabet skal anvende i driften. Systemet skal både bruges af selskabets kunder samt selskabets ansatte. Markedet for produktet er dermed allerede defineret. Projektet forventes færdigt og lanceret ultimo marts 2017.

Med henvisning til ÅRL § 83, stk. 2, er den i balancen indregnede udskudte skat modregnet de aktiverede omkostninger vedrørende udviklingsprojekter på reserven for udviklingsomkostninger bundet på egenkapitalen.

	Andre
	anlæg,
	drifts-
	materiel og
	inventar
	kr.
5. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	25.033
Kostpris ultimo	25.033
Af- og nedskrivninger primo	(25.033)
Af- og nedskrivninger ultimo	(25.033)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Noter

	Deposita
	kr.
6. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	211.939
Afgange	13.261
Kostpris ultimo	225.200
Regnskabsmæssig værdi ultimo	225.200

	2016	2015
	kr.	kr.
7. Anden gæld		
Moms og afgifter	1.071.495	1.592.798
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	190.194	306.008
Feriepengeforpligtelser	819.722	511.783
Andre skyldige omkostninger	31.250	737.462
	2.112.661	3.148.051

	2016	2015
	kr.	kr.
8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	616.500	773.700

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med En Vest ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadeløsbrev nom. 1.500 t.kr. i virksomhedspant. Pantet omfatter driftsmidler, goodwill og andre immaterielle rettigheder, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt inventar. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 4.507 t.kr.

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.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder produktionsomkostninger, lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

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

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 5 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne samt den i balancen indregnede udskudte skat vedrørende immaterielle anlægsaktiver.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Anvendt regnskabspraksis

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
---	------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.