

DOT MARKETING APS
NUPARK 51, 7500 HOLSTEBRO
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. november 2018

Julie Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Dot Marketing ApS Nupark 51 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 36 04 08 31 Stiftet: 30. juni 2014 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. juli 2017 - 30. juni 2018
Bestyrelse	Henning Nørgaard Klausen, Formand Pedro Martins Figueiredo Julie Nielsen
Direktion	Casper Kandelsdorff
Revision	Krøyer Pedersen Statsautoriserede Revisorer I/S Hostrupsvej 4 7500 Holstebro

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Dot Marketing ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 30. november 2018

Direktion:

Casper Kandelsdorff

Bestyrelse:

Henning Nørgaard Klausen
Formand

Pedro Martins Figueiredo

Julie Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Dot Marketing ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dot Marketing ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og bekendtgørelse om godkendte innovationsmiljøer og medfinansiering af innovative iværksættere (Bekendtgørelse nr. 238 af 11. marts 2010, som ændret ved bekendtgørelse nr. 324 af 30. marts 2014).

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse om godkendte innovationsmiljøer og medfinansiering af innovative iværksættere (Bekendtgørelse nr. 238 af 11. marts 2010, som ændret ved bekendtgørelse nr. 324 af 30. marts 2014).

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse om godkendte innovationsmiljøer og medfinansiering af innovative iværksættere (Bekendtgørelse nr. 238 af 11. marts 2010, som ændret ved bekendtgørelse nr. 324 af 30. marts 2014). 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

Uden at det har påvirket vores konklusion henviser vi til note 9, hvor ledelsen redegør for, at selskabet har tabt hele egenkapitalen. Egenkapitalen forventes retableret ved den løbende drift. Endvidere redegør ledelsen for, at den nødvendige likviditet er til rådighed i de kommende 12 måneder.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse om godkendte innovationsmiljøer og medfinansiering af innovative iværksættere (Bekendtgørelse nr. 238 af 11. marts 2010, som ændret ved bekendtgørelse nr. 324 af 30. marts 2014). 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 samt god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse om godkendte innovationsmiljøer og medfinansiering af innovative iværksættere (Bekendtgørelse nr. 238 af 11. marts 2010, som ændret ved bekendtgørelse nr. 324 af 30. marts 2014), 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse om godkendte innovationsmiljøer og medfinansiering af innovative iværksættere (Bekendtgørelse nr. 238 af 11. marts 2010, som ændret ved bekendtgørelse nr. 324 af 30. marts 2014), 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af selskabet, der er omfattet af regnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af selskabet, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Holstebro, den 30. november 2018

Krøyer Pedersen
Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89224918

Henrik Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21392

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle og kommercialisere Dot.vu der er en innovativ online marketing platform, blandt få på verdensplan. Platformen gør virksomheder og bureauer verden over i stand til, med meget få begrænsninger, at skabe og lancere yderst involverende og personificeret interaktivt indhold - uden at skulle skrive en eneste linje kode.

Dot.vu's særlige fokus på interaktivitet, har medført at selskabet er blevet en stærk og indflydelsesrig fortaler for udtrykket "Interactive Content" (Interaktivt Indhold), et udtryk der ikke var udbredt, da selskabet blev etableret, men i dag næsten er uundgåeligt indenfor online markedsføring.

Ved at gå fra indhold der hovedsageligt er passivt, som eksempelvis artikler, video, m.m. til indhold der er interaktivt, sikrer man en meget høj grad af kundedeltagelse og engagement. Den øgede kundeinteraktion muliggør at indholdet kan tilpasse sig til den enkelte kundes behov, og dermed skabe høj relevans.

Eksempler på interaktivt indhold der kan laves på dot.vu kunne være interaktive videoer, interaktive magasiner, dynamiske produkt finder, marketing spil, quizzer og tests, online julekalendere, forskellige interaktive beregnere og mange flere.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har været i en meget positiv udvikling i det forgangne år, hvor der opleves en stor international interesse især fra mange af verdens største aktører og brands, der i dag anvender selskabets platform Dot.vu som en central del af deres online markedsaktiviteter, og ligeledes har implementeret Dot.vu som en del af deres online strategi.

Ledelsen anser årets resultat for værende positivt taget i betragtning, at virksomheden stadig er meget ung og at konceptet Interaktivt indhold stadig for mange virksomheder er nyt. Herudover bemærkes, at der har været allokeret en helt del ressourcer til udviklingsaktiviteter samt tilhørende markedsforberedelser.

Ledelsen forventer et øget salg og vækst det kommende år og at selskabets fremtidige drift vil være overskudsgivende. Ledelsen vurderer at likviditeten til det kommende år sikres via øget salg.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Forventninger til fremtiden

Forventningerne til det kommende regnskabsår er meget optimistiske og positive, idet platformen og selskabet befinder sig i et godt fit til at modtage endnu flere internationale kunder.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2017/18	2016/17
BRUTTOFORTJENESTE		555.107	150.437
Personaleomkostninger.....	1	-1.306.856	-1.263.496
Af- og nedskrivninger.....		-443.979	-292.366
DRIFTSRESULTAT		-1.195.728	-1.405.425
Andre finansielle omkostninger.....		-402.090	-321.329
RESULTAT FØR SKAT		-1.597.818	-1.726.754
Skat af årets resultat.....	2	405.864	301.155
ÅRETS RESULTAT		-1.191.954	-1.425.599
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Disponeret fra overført resultat.....		-1.191.954	-1.425.599
I ALT		-1.191.954	-1.425.599

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2018	2017
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		4.675.218	3.914.711
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	4.675.218	3.914.711
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		17.155	27.763
Materielle anlægsaktiver.....	4	17.155	27.763
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		66.936	66.420
Finansielle anlægsaktiver.....	5	66.936	66.420
ANLÆGSAKTIVER.....		4.759.309	4.008.894
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		408.157	51.775
Andre tilgodehavender.....		0	94.617
Tilgodehavende selskabsskat.....		466.738	649.481
Tilgodehavender.....		874.895	795.873
Likvider.....		163.466	668.895
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.038.361	1.464.768
AKTIVER.....		5.797.670	5.473.662
PASSIVER			
Selskabskapital.....		543.583	543.583
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		1.705.181	871.737
Overført resultat.....		-4.716.912	-2.691.515
EGENKAPITAL.....	6	-2.468.148	-1.276.195
Hensættelse til udskudt skat.....		295.000	480.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		295.000	480.000
Gældsbreve.....		7.756.691	5.973.680
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	7.756.691	5.973.680
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		98.348	67.652
Anden gæld.....		115.779	216.390
Periodeafgrænsningsposter.....		0	12.135
Kortfristede gældsforpligtelser.....		214.127	296.177
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.970.818	6.269.857
PASSIVER.....		5.797.670	5.473.662
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Kapitaltab	9		

NOTER

	2017/18	2016/17	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2016/17: 5)			
Løn og gager.....	1.142.834	1.056.326	
Pensioner.....	11.992	11.424	
Omkostninger til social sikring.....	20.195	14.979	
Andre personaleomkostninger.....	131.835	180.767	
	1.306.856	1.263.496	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-220.864	-245.874	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	58.719	
Regulering af udskudt skat.....	-185.000	-114.000	
	-405.864	-301.155	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Færdiggjorte udviklingsprojekter	
Kostpris 1. juli 2017.....		4.197.722	
Tilgang.....		1.180.279	
Kostpris 30. juni 2018.....		5.378.001	
Afskrivninger 1. juli 2017.....		283.011	
Årets afskrivninger		419.772	
Afskrivninger 30. juni 2018.....		702.783	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....		4.675.218	
Renter indregnet som en del af kostprisen.....		452.351	

Udviklingsprojektet omfatter udvikling af en interaktivt content marketing platform. Platformen blev introduceret på markedet i 2016, men der videreudvikles fortsat på platformen. Markedsundersøgelser viser en stor international efterspørgsel på interaktivt content, og der er meget få konkurrenter på markedet for denne type platform.

Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					4
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2017.....				37.118	
Tilgang.....				13.599	
Kostpris 30. juni 2018.....				50.717	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017.....				9.355	
Årets afskrivninger				24.207	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018.....				33.562	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....				17.155	
 Finansielle anlægsaktiver					 5
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2017.....				66.420	
Tilgang.....				516	
Kostpris 30. juni 2018.....				66.936	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018.....				66.936	
 Egenkapital					 6
		Overført til reserve for			
	Selskabs- kapital	udviklingsoml ostninger	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. juli 2017.....	543.583	871.737	-2.691.514	-1.276.194	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-1.191.954	-1.191.954	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....		833.444	-833.444		
Egenkapital 30. juni 2018.....	543.583	1.705.181	-4.716.912	-2.468.148	
 Langfristede gældsforpligtelser					 7
	1/7 2017 gæld i alt	30/6 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Gældsbreve.....	5.973.680	7.756.691	0	482.819	
	5.973.680	7.756.691	0	482.819	

NOTER

	Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8
Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, 1.995 tkr. har selskabet udstedt virksomhedspant på 2.625 tkr.	
Kapitaltab	9
Det er konstateret at selskabskapitalen er tabt. Ledelsen forventer at kunne øge salget således selskabets fremtidige drift vil være overskudsgivende, hvorved selskabskapitalen forventes reetableret ved fremtidig indtjening. Ledelsen vurderer at likviditeten til det kommende år sikres via øget salg.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Dot Marketing ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen, herunder abonnementsindtægter, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der vedrører regnskabsåret. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.