

Colibo A/S
Margrethepladsen 4, 4.
8000 Aarhus C
CVR-nr. 38226746

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.05.2019

Dirigent

Navn: Thomas Black-Petersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31.12.2018	8
Egenkapitalopgørelse for 2018	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Colibo A/S
Margrethepladsen 4, 4.
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 38226746
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Thomas Black-Petersen, formand
Henrik Müller
Mikael Kisbye Kristensen
Stig Hølleddig
Mogens Sejer Iversen
Max Schläger Nielsen
Morten Sig Olesen

Direktion

Mogens Sejer Iversen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Colibo A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 07.05.2019

Direktion

Mogens Sejer Iversen

Bestyrelse

Thomas Black-Petersen
formand

Henrik Müller

Mikael Kisbye Kristensen

Stig Hølleddig

Mogens Sejer Iversen

Max Schläger Nielsen

Morten Sig Olesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Colibo A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Colibo A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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.

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.

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. Fejlinformation 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 07.05.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Klaus Tvede-Jensen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne23304

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i udvikling og salg af det sociale intranet og den digitale arbejdsplads Colibo. Colibo er SaaS-baseret software, som benyttes af mere end 100.000 brugere fra større private og offentlige organisationer primært i Norden.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Colibo som produkt er velafprøvet gennem mere end 5 år i markedet, og har vundet solide markedsandele på hjemmemarkedet, mens organisationen og leveranceapparatet på samme tid er blevet gearret og optimeret til international skalering. Regnskabsåret har ydermere budt på yderligere styrkelse af Colibo platformen, som nu er gearret til tættere integration til organisationernes IT-infrastruktur, og dermed kan spille en endnu mere central og forretningskritisk rolle.

Årets resultat blev et underskud på 2.799 t.kr., hvilket er en væsentlig forbedring fra selskabets første regnskabsår. Colibo A/S's resultat afspejler selskabets og investorernes kortsigtede forventninger og langsigtede ambitioner, og betragtes derfor som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		3.362.287	399.745
Personaleomkostninger	1	(4.494.065)	(6.000.694)
Af- og nedskrivninger		<u>(2.181.063)</u>	<u>(1.304.068)</u>
Driftsresultat		(3.312.841)	(6.905.017)
Andre finansielle indtægter		1.534	0
Andre finansielle omkostninger		<u>(290.132)</u>	<u>(213.025)</u>
Resultat før skat		(3.601.439)	(7.118.042)
Skat af årets resultat	2	<u>802.861</u>	<u>1.560.663</u>
Årets resultat		<u>(2.798.578)</u>	<u>(5.557.379)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til øvrige lovpligtige reserver		2.016.351	5.704.668
Overført resultat		<u>(4.814.929)</u>	<u>(11.262.047)</u>
		<u>(2.798.578)</u>	<u>(5.557.379)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2016/17 kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		9.902.588	7.313.677
Immaterielle anlægsaktiver	3	9.902.588	7.313.677
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		45.854	91.718
Materielle anlægsaktiver	4	45.854	91.718
Deposita		229.800	319.215
Finansielle anlægsaktiver		229.800	319.215
Anlægsaktiver		10.178.242	7.724.610
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		741.519	413.629
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	0	335.187
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.013.041
Andre tilgodehavender		0	42.931
Tilgodehavende selskabsskat		1.039.304	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	913.622
Periodeafgrænsningsposter		59.800	93.474
Tilgodehavender		1.840.623	2.811.884
Likvide beholdninger		1.940.083	3.137.047
Omsætningsaktiver		3.780.706	5.948.931
Aktiver		13.958.948	13.673.541

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		756.945	756.945
Reserve for udviklingsomkostninger		7.721.019	5.704.668
Overført overskud eller underskud		(3.394.327)	1.420.602
Egenkapital		5.083.637	7.882.215
Udskudt skat		787.000	366.000
Hensatte forpligtelser		787.000	366.000
Ansvarlig lånekapital		3.832.180	1.366.316
Langfristede gældsforpligtelser	6	3.832.180	1.366.316
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	967.820	1.033.670
Modtagne forudbetalinger fra kunder		30.000	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	0	427.918
Leverandører af varer og tjenesteydelser		410.986	218.938
Anden gæld		1.115.877	1.439.806
Periodeafgrænsningsposter		1.731.448	938.678
Kortfristede gældsforpligtelser		4.256.131	4.059.010
Gældsforpligtelser		8.088.311	5.425.326
Passiver		13.958.948	13.673.541
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	756.945	5.704.668	1.420.602	7.882.215
Årets resultat	0	2.016.351	(4.814.929)	(2.798.578)
Egenkapital ultimo	756.945	7.721.019	(3.394.327)	5.083.637

Noter

	2018	2016/17
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	7.891.277	8.658.119
Pensioner	760.265	765.779
Andre omkostninger til social sikring	209.126	333.283
Andre personaleomkostninger	357.507	358.128
Personaleomkostninger overført til aktiver	<u>(4.724.110)</u>	<u>(4.114.615)</u>
	<u>4.494.065</u>	<u>6.000.694</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>18</u>	<u>20</u>

	2018	2016/17
	kr.	kr.
2. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(1.039.304)	(913.622)
Ændring af udskudt skat	<u>236.443</u>	<u>(647.041)</u>
	<u>(802.861)</u>	<u>(1.560.663)</u>

	Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.
3. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	8.568.065
Tilgange	<u>4.724.110</u>
Kostpris ultimo	<u>13.292.175</u>
Af- og nedskrivninger primo	(1.254.388)
Årets afskrivninger	<u>(2.135.199)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(3.389.587)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>9.902.588</u>

Selskabets udviklingsprojekt er relateret til videreudvikling af den eksisterende Colibo-plattform, herunder standardfunktioner som udbydes med den eksisterende platform. Udviklingsprojekter anses som værende en integreret del af selskabets platform, hvorfor disse aktiveres løbende i forbindelse med implementeringen heraf.

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
4. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	141.398
Kostpris ultimo	141.398
Af- og nedskrivninger primo	(49.680)
Årets afskrivninger	(45.864)
Af- og nedskrivninger ultimo	(95.544)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	45.854

	2018 kr.	2016/17 kr.
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	1.197.332
Foretagne acontofaktureringer	0	(1.290.063)
Overført til gældsforpligtelser	0	427.918
	0	335.187

	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018 kr.
6. Langfristede gældsforpligtelser			
Ansvarlig lånekapital	967.820	1.033.670	3.832.180
	967.820	1.033.670	3.832.180

Den ansvarlige lånekaital træder tilbage for alle selskabets kreditorer. Lånet forrentes med 9% p.a. Lånet er uopsigeligt fra kreditors side.

	2018 kr.	2016/17 kr.
7. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	227.400	227.400

Noter

8. Eventualforpligtelser

Selskabet har indtil d. 10.12.2018 indgået i en dansk sambeskatning med Mediaworkers Group ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber frem til udtræden.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med Vækstfonden er der stillet virksomhedspant på nom. 4.800 t.kr. i selskabets simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og færdiggjorte udviklingsprojekter. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 9.903 t.kr. pr. 31.12.2018, og mellemværende med Vækstfonden udgør 4.800 t.kr. pr. 31.12.2018.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Dette er selskabets andet regnskabsår og sidste års regnskabsår omfatter perioden 01.12.2016 til 31.12.2017, hvorfor sammenligningstal ikke er direkte sammenlignelige.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder 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 materielle og 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 materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 har frem til d. 10.12.2018 været sambeskattet med Mediaworkers Group ApS og 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

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.

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

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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 henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

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