

Safe Online ApS
Nørrebrogade 47, 1., 2200 København N
CVR-nr. 38 58 99 62
Årsrapport
1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. juni 2023.

Gregers Kronborg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Safe Online ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København N, den 14. juni 2023

Direktion

Christian Bohn
administrerende

Sebastian Allerelli

Bestyrelse

Gregers Kronborg
formand

Torben Arnth Nielsen
næstformand

Kim Storm

Sebastian Allerelli

Morten Sjøeborg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Safe Online ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Safe Online ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsrapporten, hvoraf det fremgår, at regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje. Det er en forudsætning for den fortsatte drift, at selskabet realiserer den budgetterede vækst i omsætningen i andet halvår 2023, samt at selskabet bliver tilført likviditet fra den planlagte kapitalrejsning i 2023. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

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 14. juni 2023

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Benjamin Møller Obel

Statsautoriseret revisor
mne44149

Selskabsoplysninger

Selskabet	Safe Online ApS Nørrebrogade 47, 1. 2200 København N
	CVR-nr.: 38 58 99 62
	Stiftet: 24. april 2017
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022
Bestyrelse	Gregers Kronborg, formand Torben Arnth Nielsen, næstformand Kim Storm Sebastian Allerelli Morten Søeborg
Direktion	Christian Bohn, administrerende Sebastian Allerelli
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Dattervirksomhed	Archii ApS, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Safe Online's hovedaktivitet er at drive virksomhed med webbaserede abonnementsløsninger (SaaS), der gør det nemt for små og mellemstore virksomheder at sikre korrekt håndtering af persondata i henhold til GDPR (General Data Protection Regulation) og CCPA (California Consumer Privacy Act).

Safe Online's PrivacyHub er en unik og brugervenlig platform, der automatiserer og forenkler virksomheders lovpligtige opgaver i forbindelse med håndtering af persondata, såsom at finde, dele og håndtere følsomme persondata for SMV'er.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i årsrapporten indregnet udviklingsprojekter til kostpris. Der er usikkerhed forbundet med indregning af udviklingsprojekterne, men det er ledelsens klare overbevisning, at udviklingsprojekterne udtrykker et retvisende billede ud fra forventningerne til fremtiden. Der henvises til yderligere omtale, jf. note 2 i regnskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -570.636 mod 1.249.013 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -6.046.301 mod -2.713.021 sidste år. Årets resultat er ikke som forventet på grund af en forsinkelse i salgsudviklingen. Denne forsinkelse skyldes primært, at vigtig teknisk funktionalitet til PrivacyHub først blev tilgængelig for kunder i slutningen af august 2022, i stedet for som planlagt i marts 2022.

Selskabet har fortsat investeret ressourcer i produktudvikling, markedsføring og salgsfremmende aktiviteter for at øge vores markedsandel og generere omsætning.

Selskabet har oplevet en stigning i antallet af kundeabonnementer, både gennem direkte salg og partnerskaber. Udgifterne har været under kontrol.

Selskabets ledelse har udarbejdet drifts-, balance-, og likviditetsbudget for 1/6 2023 - 31/12 2024, hvori fremgår, at der tilstrækkelig med likviditet i det omfang, at selskabets salgsforventninger for resten af 2023 og 2024 indfries, herunder at der opnås udskydelse af afdrag hos kreditinstitut og forventede aftaler om tilførsel af betydelig kapital til selskabet gennemføres.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabet er i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet i gang med en planlagt kapitaludvidelse og har i den forbindelse fået tilsagn om betydelig kapitaltilførsel fra eksisterende investorer for at sikre den fortsatte drift jævnfør beskrivelse i note 1.

Besøg www.bysafeonline.com for mere info.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-570.636	1.249.013
3 Personaleomkostninger	-5.745.814	-4.640.844
Driftsresultat	-6.316.450	-3.391.831
Andre finansielle indtægter	10.834	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-985.285	-841.390
Resultat før skat	-7.290.901	-4.233.221
Skat af årets resultat	1.244.600	1.520.200
Årets resultat	-6.046.301	-2.713.021
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-6.046.301	-2.713.021
Disponeret i alt	-6.046.301	-2.713.021

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	
Anlægsaktiver			
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	15.886.226	10.428.293
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>15.886.226</u>	<u>10.428.293</u>
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	900.000	900.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>900.000</u>	<u>900.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>16.786.226</u>	<u>11.328.293</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	285.135	8.261
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	34.375	21.875
	Tilgodehavende selskabsskat	1.244.600	1.520.200
	Andre tilgodehavender	451.913	600.493
	Tilgodehavender i alt	<u>2.016.023</u>	<u>2.150.829</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.323.271</u>	<u>1.521.457</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>5.339.294</u>	<u>3.672.286</u>
	Aktiver i alt	<u>22.125.520</u>	<u>15.000.579</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	107.393	85.882
Reserve for udviklingsomkostninger	12.391.256	8.134.069
Overført resultat	-6.432.972	-8.369.243
Egenkapital i alt	6.065.677	-149.292
Gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	13.982.408	13.066.690
8 Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.982.408	13.066.690
Leverandører af varer og tjenesteydelser	324.233	207.613
Anden gæld	57.237	179.603
Periodeafgrænsningsposter	1.695.965	1.695.965
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.077.435	2.083.181
Gældsforpligtelser i alt	16.059.843	15.149.871
Passiver i alt	22.125.520	15.000.579
1 Usikkerhed om going concern		
2 Usikkerhed ved indregning eller måling		
9 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Reserve for udviklingsom- kostninger</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	84.458	0	2.862.375	-1.083.712	1.863.121
Kontant kapitaludvidelse	1.424	699.184	0	0	700.608
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-2.713.021	-2.713.021
Overført til overført resultat	0	-699.184	0	699.184	0
Overført fra Overført resultat	0	0	5.271.694	0	5.271.694
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	0	-5.271.694	-5.271.694
Egenkapital 1. januar 2022	85.882	0	8.134.069	-8.369.243	-149.292
Kontant kapitaludvidelse	21.511	12.239.759	0	0	12.261.270
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-6.046.301	-6.046.301
Overført til overført resultat	0	-12.239.759	0	12.239.759	0
Overført fra Overført resultat	0	0	4.257.187	0	4.257.187
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	0	-4.257.187	-4.257.187
	107.393	0	12.391.256	-6.432.972	6.065.677

Noter

2022

2021

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har i 2022 fortsat sin udvikling af sin PrivacyHub og omkostningerne hertil er aktiveret under udviklingsprojekter i selskabets balance.

Årets resultat er ikke som forventet på grund af en forsinkelse i salgsudviklingen. Denne forsinkelse skyldes primært, at vigtig teknisk funktionalitet til PrivacyHub først blev tilgængelig for kunder i slutningen af august 2022, i stedet for som planlagt i marts 2022.

Selskabets ledelse har udarbejdet drifts-, balance-, og likviditetsbudget for 1/6 2023 - 31/12 2024, hvori fremgår, at der tilstrækkelig med likviditet i det omfang, at selskabets salgsforventninger for resten af 2023 og 2024 indfries, herunder at der opnås udskydelse af afdrag hos kreditinstitut og forventede aftaler om tilførsel af betydelig kapital til selskabet gennemføres.

Selskabets ledelse er af den klare overbevisning, at der indgås aftale om tilførsel af yderligere kapital i slutningen af juni måned 2023, da der allerede foreligger skriftligt tilsagn om en væsentlig andel den ønskede kapitaltilførsel, at udskydelse af afdrag kan opnås samt at salgsforventningerne indfries. Selskabets ledelse har på den baggrund aflagt årsrapporten som going concern.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har i årsrapporten indregnet udviklingsprojekter til kostpris. Der er usikkerhed forbundet med indregning af udviklingsprojekterne, herunder med henblik på de økonomiske makroforhold og fundingmarkedet generelt. Men det er ledelsens klare overbevisning, at udviklingsprojekterne udtrykker et retvisende billede ud fra udviklingsprojekternes forventede potentiale og fremtidig indtjening.

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	5.683.162	4.602.578
Andre omkostninger til social sikring	62.652	38.266
	<u>5.745.814</u>	<u>4.640.844</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>7</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>		
4. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	985.285	841.390		
	985.285	841.390		
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>		
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. januar 2022	10.428.293	3.669.712		
Tilgang i årets løb	5.457.933	6.758.581		
Kostpris 31. december 2022	15.886.226	10.428.293		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	15.886.226	10.428.293		
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2022	900.000	900.000		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	900.000	900.000		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Safe Online ApS
Archii ApS, København	100 %	-39.472	-10.490	900.000
		-39.472	-10.490	900.000
7. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2022			85.882	84.458
Kontant kapitaludvidelse			21.511	1.424
			107.393	85.882

Anpartskapitalen består af 50.000 A-anparter a 1 kr. og 57.393 B-præferenceanparter a 1 kr.

Noter

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter i øvrigt	13.982.408	0	13.982.408	0
	13.982.408	0	13.982.408	0

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler. Såvel lejer som udlejer kan opsige lejemålet med 3 måneders varsel. Den årlige huslejeforpligtelse udgør t.kr. 288.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, 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.

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. For tjene-ste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Tilgodehavender

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

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

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

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

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

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

Selskabsskat og udskudt skat

Safe Online ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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