
***Mediegruppen
Design:Kommunikation
A/S***

Horsensvej 72 A, 2., 7100 Vejle

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 31 50 03 38

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/6 2020

Leif Dambo Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Mediegruppen Design:Kommunikation A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 26. juni 2020

Direktion

Jacob Ejs

Bestyrelse

Leif Dambo Jensen
formand

Peter Larsen

Jacob Ejs

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Mediegruppen Design:Kommunikation A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Mediegruppen Design:Kommunikation A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Trekantområdet, den 26. juni 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Arne Kristensen

statsautoriseret revisor

mne18619

Selskabsoplysninger

Selskabet Mediegruppen Design:Kommunikation A/S
Horsensvej 72 A, 2.
7100 Vejle

CVR-nr.: 31 50 03 38
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 23. juni 2008
Regnskabsår: 12. regnskabsår
Hjemstedskommune: Vejle

Bestyrelse Leif Dambo Jensen, formand
Peter Larsen
Jacob Ejs

Direktion Jacob Ejs

Revision PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Advokat Codex Advokater
Damhaven 5 B
7100 Vejle

Pengeinstitut Alm. Brand Bank
Sønderbrogade 35
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er medie- og kommunikationsvirksomhed og dermed beslægtede virksomhed. Virksomheden løser kundens behov for kommunikation på baggrund af en grundlæggende forståelse af kundens idegrundlag og værdier før designoplæg og eksekvering.

Udvikling i året

Mediegruppen har gennem 2019 arbejdet med en række markante ændringer ift. fokus, salg og arbejdsprocesser. Der er foretaget en række strategiske valg ift. kunder, segmentering og målgrupper. Det er lykkedes at arbejde sig ind på nye specialiserede kundesegmenter - og skifte fra spredte kundegrupper til meget målrettede indsatser.

Denne investering er lykkedes sammen med omlægning af driften - så vi efter 2019 har et langt bedre fundament for ordretilgang og fokusering på fremtiden.

Set i dette lys er resultatet tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Selskabet har tabt over 50% af aktiekapitalen. Ledelsen er bekendt med reglerne i selskabslovens § 119 og forventer, at kapitalkravsbestemmelserne vil blive opfyldt ved positiv indtjening det kommende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|---------------------|--------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.247.271 | 6.210.694 |
| Personaleomkostninger | 2 | -6.895.163 | -8.286.350 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-173.726</u> | <u>-409.723</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 178.382 | -2.485.379 |
| Finansielle indtægter | 3 | 62.265 | 55.808 |
| Finansielle omkostninger | 4 | <u>-235.429</u> | <u>-235.993</u> |
| Resultat før skat | | 5.218 | -2.665.564 |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>1.861</u> | <u>276.375</u> |
| Årets resultat | | <u>7.079</u> | <u>-2.389.189</u> |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|---------------------|--------------------------|
| Overført resultat | | <u>7.079</u> | <u>-2.389.189</u> |
| | | <u>7.079</u> | <u>-2.389.189</u> |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 0 | 0 |
| Goodwill | | 45.200 | 135.600 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 45.200 | 135.600 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 117.857 | 66.499 |
| Indretning af lejede lokaler | | 35.911 | 92.048 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 153.768 | 158.547 |
| Anlægsaktiver | | 198.968 | 294.147 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.889.736 | 1.302.820 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 8 | 2.661.860 | 2.374.767 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.939.847 | 1.442.791 |
| Andre tilgodehavender | | 33.501 | 99.794 |
| Udskudt skatteaktiv | | 300.000 | 298.139 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 15.554 | 52.625 |
| Tilgodehavender | | 6.840.498 | 5.570.936 |
| Omsætningsaktiver | | 6.840.498 | 5.570.936 |
| Aktiver | | 7.039.466 | 5.865.083 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 1.250.000 | 1.250.000 |
| Overført resultat | | -1.218.994 | -1.226.073 |
| Egenkapital | 9 | 31.006 | 23.927 |
| Anden gæld | | 2.288.217 | 2.000.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 2.288.217 | 2.000.000 |
| Kreditinstitutter | | 1.349.529 | 329.581 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.172.360 | 1.111.249 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 24.442 | 99.444 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 22.639 | 404 |
| Anden gæld | | 2.151.273 | 1.958.095 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 342.383 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 4.720.243 | 3.841.156 |
| Gældsforpligtelser | | 7.008.460 | 5.841.156 |
| Passiver | | 7.039.466 | 5.865.083 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at lukke landene ned, får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Virksomheden har taget en række forholdsregler ift. COVID19 og lavet en række tilpasninger i budgettet samt årets drift for at være bedst muligt forberedt på nedgang i omsætning, nye kunder og ordretilgang. Indtil nu har det ikke påvirket driften, og vi forventer, at rækken af tiltag imødekommer disse ændringer.

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------------------|------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 6.310.764 | 7.566.234 |
| Pensioner | 493.685 | 604.076 |
| Andre omkostninger til social sikring | 90.714 | 116.040 |
| | 6.895.163 | 8.286.350 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 17 | 18 |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 62.265 | 55.808 |
| | 62.265 | 55.808 |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 1.138 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 234.291 | 235.993 |
| | 235.429 | 235.993 |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|--|-----------------|
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat | -1.861 | -276.375 |
| | -1.861 | -276.375 |
| | | |
| 6 Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Færdiggjorte ud- viklingsprojekter DKK | Goodwill DKK |
| Kostpris 1. januar | 641.364 | 1.452.000 |
| Kostpris 31. december | 641.364 | 1.452.000 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 641.364 | 1.316.400 |
| Årets afskrivninger | 0 | 90.400 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 641.364 | 1.406.800 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 0 | 45.200 |
| Afskrives over | 3-5 år | 5 år |

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye versioner af virksomhedens softwareproduktlinje.
Det forventes at produkterne skal sælges på det nuværende marked til virksomhedens eksisterende kunder.

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u> | Indretning af le- jede lokaler <u>DKK</u> |
|---|---|---|
| Kostpris 1. januar | 598.221 | 317.149 |
| Tilgang i årets løb | 78.549 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>676.770</u> | <u>317.149</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 531.723 | 225.101 |
| Årets afskrivninger | 27.190 | 56.137 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>558.913</u> | <u>281.238</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>117.857</u> | <u>35.911</u> |
| Afskrives over | <u>3-5 år</u> | <u>3-5 år</u> |
| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Salgsværdi af igangværende arbejder | 2.852.595 | 2.755.857 |
| Modtagne acontobetalinge | -190.735 | -381.090 |
| | <u>2.661.860</u> | <u>2.374.767</u> |

9 Egenkapital

| | Selskabskapital <u>DKK</u> | Overført resultat <u>DKK</u> | I alt <u>DKK</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Egenkapital 1. januar | 1.250.000 | -1.226.073 | 23.927 |
| Årets resultat | 0 | 7.079 | 7.079 |
| Egenkapital 31. december | <u>1.250.000</u> | <u>-1.218.994</u> | <u>31.006</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|--|--------------------|--------------------|
| 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for långivere: | | |
| Virksomhedspant på i alt TDKK 3.000, der giver pant i debitorer, inventar og driftsmateriel, goodwill samt navnerettigheder til en samlet regnskabsmæssig værdi af | <u>4.750.564</u> | <u>3.971.734</u> |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse | <u>249.489</u> | <u>135.168</u> |
| Selskabet har indgået husleje-forpligtelse med en uopsigelsesperiode på 12 måneder | <u>630.000</u> | <u>1.260.000</u> |

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har via sin bankforbindelse stillet garanti på DKK 459.530 vedrørende husleje.

Overfor selskabets pengeinstitut er der afgivet selvskyldner kaution for søsterselskabet Forlaget Mediegruppen ApS.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for MRH Vejle ApS, der er administrations-selskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mediegruppen Design:Kommunikation A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 de danske tilknyttede virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden er vurderet til 5 år.

Udviklingsprojekter, 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 projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med, at omkostninger afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de aktiverede udviklingsomkostninger i balancen afholdt efter 1. januar 2016 indregnes i posten "reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven formindskes i værdi som følge af afskrivningerne.

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

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør dog maksimalt 5 år.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 3-5 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinger fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og annoncer.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.