

DONE

Done Management & Systems AB

556567 - 4941

**Effekter vid övergång till International Financial Reporting
Standards (IFRS)**

Effekter vid övergång till International Financial Reporting Standards (IFRS)

Done Management and Systems AB (publ.), "Done", med organisationsnummer 556567-4941 är ett av Nordens ledande företag inom medieproduktion. Done erbjuder kvalitetssäkrad medieproduktion till marknadsavdelningar, reklambyråer, tidnings- och bokförlag. Done gör detta genom en systemstött produktion samt genom att erbjuda konsultativa tjänster och outsourcingtjänster. Verksamheten är uppdelad i två huvudområden; medieproduktion för tryckta medier (Done Production) och medieproduktion för digitala medier (Done Interactive).

Moderföretaget Done Management and Systems AB är ett aktiebolag som är registrerat i Sverige och har sitt säte i Stockholm. Besöksadressen till huvudkontoret är Alströmergatan 20A, 112 47 Stockholm.

Samtliga belopp redovisas i tusentals kronor (tkr) om inte annat anges. Uppgifterna inom parentes avser föregående år.

Styrelsen har beslutat att från och med 2009 upprättar Done sin koncernredovisning i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS), sådana de antagits av EU. I enlighet med IFRS blir tidpunkten för konvertering året innan, det vill säga 2008. Detta innebär att från och med den 1 januari 2008 omräknar Done sin koncernredovisning i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS), sådana de antagits av EU. Koncernen har till och med räkenskapsåret 2008 upprättat koncernredovisningen i enlighet med Årsredovisningslagen samt uttalanden och allmänna råd från Bokföringsnämnden. För immateriella tillgångar och nedskrivningar har Redovisningsrådets rekommendation RR 15 *Immateriella tillgångar* och RR 17 *Nedskrivningar* tillämpats.

Övergången till IFRS redovisas i enlighet med IFRS 1, "Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas". Effekten av byte av redovisningsprincip redovisas direkt mot eget kapital. Tidigare publicerad finansiell information för räkenskapsåret 2008, upprättad enligt Årsredovisningslagen samt uttalanden och allmänna råd från Bokföringsnämnden, har omräknats till IFRS. Finansiell information avseende tidigare räkenskapsår än 2008 har ej omräknats.

Huvudregeln är att alla tillämpliga IFRS- och IAS-standarder, som trätt i kraft och godkänts av EU, ska tillämpas med retroaktiv verkan. IFRS 1 innehåller dock övergångsbestämmelser som ger företagen en viss valmöjlighet.

I det följande redogörs för de förändringar i redovisningsprinciper som införandet av IFRS medför samt övergångseffekterna på Done-koncernens resultat- och balansräkningar för räkenskapsåret 2008. I respektive avsnitt redogörs också för vilka undantag från full retroaktiv tillämpning som Done valt att göra. Bokstäverna i varje sektion, a-e, refererar till noterna i de tabeller som summerar effekterna av övergången till IFRS.

Under de första tre kvartalen 2009 har delårsrapporter avlämnats i enlighet med tidigare tillämpade principer. En beskrivning avseende effekterna på helår 2008 samt per kvartal 4 2008 och kvartal 1-3 2009 inkluderas i detta dokument.

Innehållsförteckning	sida
Sammanställning av finansiella effekter av övergång till IFRS för helår 2008	3
Beskrivning av IFRS justeringar	6
Sammanställning av finansiella effekter av övergång till IFRS för kvartal 4 2008	8
Sammanställning av finansiella effekter av övergång till IFRS för kvartal 1 2009	10
Sammanställning av finansiella effekter av övergång till IFRS för kvartal 2 2009	12
Sammanställning av finansiella effekter av övergång till IFRS för kvartal 3 2009	14
Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper	16

Sammanställning av finansiella effekter av övergång till IFRS för helår 2008**KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET**

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	2008-01-01 - 2008-12-31		
		Tidigare tillämpade redovisnings- principer	Summa effekt vid övergång till IFRS	Enligt IFRS
Rörelsens intäkter				
Nettoomsättning		80 452		80 452
Rörelsens kostnader				
Handelsvaror		-24 209		-24 209
Övriga externa kostnader		-10 700		-10 700
Personalkostnader		-38 465		-38 465
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	a)	-8 219	1 128	-7 091
Summa rörelsens kostnader		-81 593	1 128	-80 465
Rörelseresultat		-1 141	1 128	-13
Resultat från finansiella poster				
Finansiella intäkter		999		999
Finansiella kostnader		-251		-251
Finansiella poster netto		748		748
Resultat före skatt		-393	1 128	735
Inkomstskatt	e)	-1 337	-68	-1 405
Årets resultat		-1 730	1 060	-670
Övrigt totalresultat				
Finansiella tillgångar som kan säljas	b)	0	-257	-257
Inkomstskatt hänförlig till komponenter i övrigt totalresultat		0	72	72
Övrigt totalresultat för året		0	-185	-185
Summa totalresultat för året		-1 730	875	-855

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Effekter av tillämpning av IFRS på koncernens rapport över finansiell ställning per 2008-01-01 (öppningsbalansen)

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	Enligt IFRS
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Förvärvade kundavtal *		4 886		4 886
Balanserade utgifter för utveckling av programvaror		1 906		1 906
Goodwill	a)	23 198		23 198
Inventarier, verktyg och installationer		2 263		2 263
Uppskjuten skattefordran		4 770		4 770
Andra långfristiga fordringar		29		29
Summa anläggningstillgångar		37 052		37 052
Omsättningstillgångar				
Handelsvaror		495		495
Kundfordringar		13 190		13 190
Aktuella skattefordringar		1 153		1 153
Övriga kortfristiga fordringar		1 554		1 554
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 435		2 435
Finansiella tillgångar som kan säljas	b)	22 000	257	22 257
Likvida medel		7 444		7 444
Summa omsättningstillgångar		48 271	257	48 528
SUMMA TILLGÅNGAR		85 323	257	85 580
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Aktiekapital	c)	834		834
Bundna reserver		8 189	-8 189	0
Övrigt tillskjutet kapital			70 350	70 350
Fria reserver		42 679	-42 679	0
Reserver			185	185
Årets vinst		5 250	-5 250	0
Upparbetat resultat inklusive årets resultat			-14 232	-14 232
Summa eget kapital		56 952	185	57 137
<i>Avsättningar</i>	d)			
Uppskjutna skatteskulder		2 206	-2 206	0
Övriga avsättningar		5 950	-5 950	0
Summa avsättningar		8 156	-8 156	0
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjutna skatteskulder			2 278	2 278
Övriga avsättningar			5 950	5 950
Summa långfristiga skulder		0	8 228	8 228
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Förskott från kund		27		27
Leverantörsskulder		6 836		6 836
Aktuella skatteskulder		54		54
Övriga kortfristiga skulder		9 012		9 012
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		4 286		4 286
Summa kortfristiga skulder		20 215		20 215
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		85 323	257	85 580

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Effekter av tillämpning av IFRS på koncernens rapport över finansiell ställning per 2008-12-31

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	IFRS
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Förvärvade kundavtal *		3 109		3 109
Balanserade utgifter för utveckling av programvaror		1 344		1 344
Goodwill	a)	13 387	1 128	14 515
Inventarier, verktyg och installationer		1 699		1 699
Uppskjuten skattefordran		3 621		3 621
Summa anläggningstillgångar		23 160	1 128	24 288
Omsättningstillgångar				
Handelsvaror		356		356
Kundfordringar		8 879		8 879
Aktuella skattefordringar		761		761
Övriga kortfristiga fordringar		90		90
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 370	-30	1 340
Finansiella tillgångar som kan säljas	b)	5 030	30	5 060
Likvida medel		31 390		31 390
Summa omsättningstillgångar		47 876		47 876
SUMMA TILLGÅNGAR		71 036	1 128	72 164
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
	c)			
Aktiekapital		834		834
Bundna reserver		8 189	-8 189	0
Övrigt tillskjutet kapital			70 490	70 490
Fria reserver		48 069	-48 069	0
Årets vinst		-1 730	1 730	0
Upparbetat resultat inklusive årets resultat		0	-14 902	-14 902
Summa eget kapital		55 362	1 060	56 422
<i>Avsättningar</i>	d)			
Uppskjutna skatteskulder		1 843	-1 843	0
Summa avsättningar		1 843	-1 843	0
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjutna skatteskulder			1 911	1 911
Summa långfristiga skulder		0	1 911	1 911
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Förskott från kund		27		27
Leverantörsskulder		5 420		5 420
Övriga kortfristiga skulder		2 573		2 573
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		5 811		5 811
Summa kortfristiga skulder		13 831		13 831
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		71 036	1 128	72 164

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

Effekten av tillämpning av IFRS på koncernens egna kapital på övergångsdatum och bokslutet 2008

	Not	2008-01-01	2008-12-31
Eget kapital enligt tidigare tillämpade principer		56 952	55 362
Verkligt värdejustering finansiella instrument	b	257	-
Återläggning av goodwillavskrivningar	a	-	2 811
Ökning av nedskrivning goodwill	a	-	-1 683
Summa justeringar		257	1 128
Skatteeffekt på ovan gjorda justeringar	e	-72	-68
Total justering av eget kapital		185	1 060
Eget kapital enligt IFRS		57 137	56 422

Beskrivning av IFRS justeringar

a) Goodwill

Helåret 2008

IFRS 3 "Rörelseförvärv" kräver att goodwill och övriga immateriella tillgångar med en obestämbar nyttjandeperiod inte längre skrivs av utan testas för nedskrivning, dels vid övergången till IFRS den 1 januari 2008, dels årligen eller oftare om det finns indikationer på värdenedgång. En sådan tillgång skrivs ned om det redovisade värdet överstiger återvinningsvärdet.

Enligt svenska redovisningsprinciper ska alla immateriella tillgångar, inklusive goodwill, skrivas av över en bedömd nyttjandeperiod. Denna förändring påverkar inte eget kapital vid övergångstidpunkten, eftersom goodwillavskrivningar före 1 januari 2008 ej ska återföras och då något ytterligare nedskrivningsbehov ej identifierats. Som en konsekvens av övergången till IFRS har de goodwillavskrivningar för 2008 som redovisats enligt svenska redovisningsprinciper, 2811 tkr, återförts, vilket medfört en ökning av det egna kapitalet med 2811 tkr för 2008 före beaktande av skatt på avskrivningar avseende avdragsgill inkråmsgoodwill.

Vid nedskrivningstest genomfört i anslutning till övergång till IFRS per 2008-01-01 och per 2008-12-31 har en nedskrivning per 2008-12-31 av goodwill skett om 1683 tkr. Denna nedskrivning motsvarar återlagd avskrivningen av goodwill hänförlig en specifik kassagenererande enhet för vilket ett nyttjandevärde faststälts.

Helåret 2009

Avseende kvartal 1-3 har avskrivningar på goodwill återförts uppgående till 1403 tkr.

b) Finansiella instrument

IAS 39 "Finansiella instrument: Redovisning och värdering" tillämpas från och med den 1 januari 2008. En omklassificering och omvärdering av de tillgångar och skulder som ska redovisas enligt IAS 39 har genomförts per den 1 januari 2008. Nedan redogörs för vilka poster som har påverkats vid övergången till IAS 39.

Värdepappersinnehav

Done hade per öppningsbalansen en investering i en svensk räntemarknadsfond, vilken enligt tidigare tillämpade värderingsprinciper redovisats till upplupet anskaffningsvärde. Verkligt värdejusteringen avseende detta instrument uppgår till 257 tkr före skatt, vilket får en positiv inverkan på det egna kapitalet i öppningsbalansen. Under 2008 såldes detta instrument varpå ett realisationsresultat redovisades enligt tidigare tillämpade principer. Då det finansiella instrumentet, vid övergången klassificerat som ett värdepapper som kan säljas, marknadsvärderades vid övergången till IFRS har värdeförändringen av detta innehav redovisats inom övrigt totalresultat.

Effekten blir således att Summa totalresultat för helåret 2008 minskar med 257 tkr, före skatt.

Per öppningsbalansen 2008-01-01 redovisades en uppskjuten skatteskuld om 72 tkr, vilket påverkade eget kapital i negativ riktning per 2008-01-01.

Nettopåverkan på eget kapital av denna justering i öppningsbalansen 2008-01-01 blir således 185 tkr.

c-d) Presentation och uppställning

Vissa förändringar i klassificering och benämningar har skett i balans- respektive resultatrapporterna. Förutom innehållet i rapporterna har rapporterna fått en benämning rekommenderad i IAS 1. Dessa benämningar är följande: Balansräkningen benämns "Koncernens rapport över finansiell ställning" och Resultaträkningen benämns "Koncernens rapport över totalresultat". Kassaflödesanalysen benämns "Koncernens rapport över Kassaflöden".

Förutom benämningarna på rapporterna är struktur och benämningar justerade enligt följande:

Enligt IAS 1 "Utformning av finansiella rapporter" skall avsättningar redovisas som skulder och inte under separat rubrik i balansräkningen. Vidare skall avsättningar delas upp och redovisas som kortfristiga eller långfristiga skulder. Done har klassificerat om alla avsättningar som långfristiga eller kortfristiga skulder på basis av när de beräknas betalas. Avsättningar för uppskjuten skatt har klassificerats som långfristig skuld och avsättningar för tilläggsköpeskillningar har fördelats på långfristiga respektive kortfristiga skulder.

Koncernens resultaträkning avslutas med "Summa Totalresultat för året" vilket saknar motsvarighet i tidigare rapport. Årets resultat återfinns innan det som benämns Övrigt totalresultat. Övrigt totalresultat är sådana poster som inte ska redovisas över resultaträkningen, innan realisation av värdet sker. Detta gäller exempelvis finansiella instrument som kan säljas. Året resultat respektive Summa totalresultat delas därefter upp på vad som är hänförligt till aktieägare i moderföretaget respektive minoriteten. I Done finns ingen minoritet i dagsläget varför hela resultatet är hänförligt moderbolagets aktieägare.

Eget kapital delas inte längre upp i bundet och fritt eget kapital. Vissa omklassificeringar inom det egna kapitalet har också gjorts. Eget kapital är uppdelat på aktiekapital, övrigt tillskjutet kapital, andra reserver, balanserad vinst inklusive årets resultat.

Utöver ovanstående förändringar sker inte längre en klassificering på räntebärande och icke räntebärande balansposter. Därutöver har vissa benämningar justerats så att "Kassa och bank" benämns "Likvida medel" och "Ränteintäkter och liknade resultatposter" respektive "Räntekostnader och liknade resultatposter" benämns "Finansiella intäkter" respektive "Finansiella kostnader". Vidare benämns posten "Skatt på årets resultat" som "Inkomstskatt".

e) Skatteeffekter av ovan justeringar

Ovan justeringar har medfört en justering av uppskjuten skatt i öppningsbalansen med 72 tkr, vilket påverkat eget kapital i negativ riktning med motsvarande belopp.

Skatteeffekten avseende återlagda goodwillavskrivningar har för helåret 2008 uppgått till 68 tkr (kostnad). Skatteeffekten föranleds av att del av goodwill är en så kallad "inkrämmsgoodwill" vilken är skattemässigt avdragsgill.

f) Påverkan på kassaflödesanalysen

Övergången till IFRS har haft marginell påverkan på kassaflödesanalysen då RR7 Kassaflödesanalys motsvarar IAS 7 vad gäller klassificering och uppställning.

Effekterna i kassaflödet är föranlett av att en värdejustering skett för finansiella instrument, vilka i kassaflödesanalysen inkluderats som del av likvida medel. Påverkan på ingående likvida medel 2008-01-01 uppgår till +257 tkr.

Per 2008-12-31 har en upplupen ränta inkluderats som del av de likvida medlen och uppgår till 30 tkr.

Sammanställning av effekter av övergång till IFRS för kvartal 4 2008

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	2008-10-01 - 2008-12-31		
		Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	Enligt IFRS
Rörelsens intäkter				
Nettoomsättning		19 620		19 620
Rörelsens kostnader				
Handelsvaror		-5 371		-5 371
Övriga externa kostnader		-3 642		-3 642
Personalkostnader		-11 577		-11 577
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	a)	-3 749	282	-3 467
Summa rörelsens kostnader		-24 339	282	-24 057
Rörelseresultat		-4 719	282	-4 437
Resultat från finansiella poster				
Finansiella intäkter		849		849
Finansiella kostnader		-124		-124
Finansiella poster netto		725		725
Resultat före skatt		-3 994	282	-3 712
Inkomstskatt	e)	208	-17	191
Årets resultat		-3 786	265	-3 521
Övrigt totalresultat				
Finansiella tillgångar som kan säljas		0	-633	-633
Inkomstskatt hänförlig till komponenter i övrigt totalresultat		0	257	257
Övrigt totalresultat för året		0	-376	-376
Summa totalresultat för året		-3 786	-111	-3 897
Periodens resultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		-3 786		-3 897
Minoritetsintresse		0		0
Summa totalresultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		-3 786		-3 897
Minoritetsintresse		0		0

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Effekter av tillämpning av IFRS på koncernens rapport över finansiell ställning per öppningsbalans fjärde kvartalet 2008

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	2008-10-01		IFRS
		Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Förvärvade kundavtal *		3 553		3 553
Balanserade utgifter för utveckling av programvaror		1 485		1 485
Goodwill	a)	21 090	2 108	23 198
Inventarier, verktyg och installationer		1 851		1 851
Uppskjuten skattefordran		3 226		3 226
Andra långfristiga fordringar		29		29
Summa anläggningstillgångar		31 234	2 108	33 342
Omsättningstillgångar				
Handelsvaror		336		336
Kundfordringar		11 365		11 365
Aktuella skattefordringar		1 592		1 592
Övriga kortfristiga fordringar		685		685
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 753		1 753
Finansiella tillgångar som kan säljas	b)	22 000	633	22 633
Likvida medel		8 271		8 271
Summa omsättningstillgångar		46 002	633	46 635
SUMMA TILLGÅNGAR		77 236	2 741	79 977
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
c)				
Aktiekapital		834		834
Bundna reserver		8 189	-8 189	0
Övrigt tillskjutet kapital			70 490	70 490
Fria reserver		47 929	-47 929	0
Årets vinst		2 056	-2 056	0
Upparbetat resultat inklusive årets resultat			-9 803	-9 803
Summa eget kapital		59 008	2 513	61 521
d)				
<i>Avsättningar</i>				
Uppskjutna skatteskulder		2 206	-2 029	177
Övriga avsättningar		5 950	-5 950	0
Summa avsättningar		8 156	-7 979	177
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjutna skatteskulder	e)		2 257	2 257
Övriga avsättningar			5 950	5 950
Summa långfristiga skulder		0	8 207	8 207
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Förskott från kund		27		27
Leverantörsskulder		4 825		4 825
Aktuella skatteskulder		0		0
Övriga kortfristiga skulder		1 794		1 794
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		3 426		3 426
Summa kortfristiga skulder		10 072		10 072
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		77 236	2 741	79 977

Sammanställning av effekter av övergång till IFRS för kvartal 1 2009

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	2009-01-01–2009-03-31		
		Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	Enligt IFRS
Rörelsens intäkter				
Nettoomsättning		21 431		21 431
Rörelsens kostnader				
Handelsvaror		-6 955		-6 955
Övriga externa kostnader		-3 091		-3 091
Personalkostnader		-7 860		-7 860
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	a)	-1 219	436	-783
Summa rörelsens kostnader		-19 125	436	-18 689
Rörelseresultat		2 306	436	2 742
Resultat från finansiella poster				
Finansiella intäkter		3		3
Finansiella kostnader		-196		-196
Finansiella poster netto		-193		-193
Resultat före skatt		2 113	436	2 549
Inkomstskatt	e)	-703	-17	-720
Årets resultat		1 410	419	1 829
Övrigt totalresultat				
Finansiella tillgångar som kan säljas Inkomstskatt hänförlig till komponenter i övrigt totalresultat				
Övrigt totalresultat för året		-	-	-
Summa totalresultat för året		1 410	419	1 829
Periodens resultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		1 410		1 829
Minoritetsintresse		-		-
Summa totalresultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		1 410		1 829
Minoritetsintresse		-		-

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Effekter av tillämpning av IFRS på koncernens rapport över finansiell ställning per öppningsbalans andra kvartalet 2009

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	Tidigare tillämpade redovisnings- principer	2009-04-01	
			Summa effekt vid övergång till IFRS	IFRS
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Förvärvade kundavtal *		2 665		2 665
Balanserade utgifter för utveckling av programvaror		1 204		1 204
Goodwill	a)	14 867	1 289	16 156
Inventarier, verktyg och installationer		1 643		1 643
Uppskjuten skattefordran		2 011		2 011
Andra långfristiga fordringar		500		500
Summa anläggningstillgångar		22 890	1 289	24 179
Omsättningstillgångar				
Handelsvaror		410		410
Kundfordringar		13 982		13 982
Övriga kortfristiga fordringar		1 080		1 080
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 720		1 720
Finansiella tillgångar som kan säljas	b)	5 030		5 030
Likvida medel		29 580		29 580
Summa omsättningstillgångar		51 802		51 802
SUMMA TILLGÅNGAR		74 692	1 289	75 981
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Aktiekapital	c)	834		834
Bundna reserver		8 189	-8 189	0
Övrigt tillskjutet kapital			70 490	70 490
Fria reserver		46 339	-46 339	0
Årets vinst		1 410	-1 410	0
Upparbetat resultat inklusive årets resultat			-13 348	-13 348
Summa eget kapital		56 772	1 204	57 976
<i>Avsättningar</i>	d)			
Uppskjutna skatteskulder				0
Övriga avsättningar		3 000		3 000
Summa avsättningar		3 000		3 000
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjutna skatteskulder			85	85
Summa långfristiga skulder		0	85	85
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Förskott från kund		27		27
Leverantörsskulder		6 584		6 584
Aktuella skatteskulder		259		259
Övriga kortfristiga skulder		2 868		2 868
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		5 182		5 182
Summa kortfristiga skulder		14 920		14 920
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		74 692	1 289	75 981

Sammanställning av effekter av övergång till IFRS för kvartal 2 2009

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	2009-04-01-2009-06-30		
		Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	Enligt IFRS
Rörelsens intäkter				
Nettoomsättning		21 924		21 924
Rörelsens kostnader				
Handelsvaror		-7 637		-7 637
Övriga externa kostnader		-2 312		-2 312
Personalkostnader		-8 919		-8 919
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	a)	-1 260	492	-768
Summa rörelsens kostnader		-20 128	492	-19 636
Rörelseresultat		1 796	492	2 288
Resultat från finansiella poster				
Finansiella intäkter		146		146
Finansiella kostnader		-35		-35
Finansiella poster netto		111		111
Resultat före skatt		1 907	492	2 399
Inkomstskatt	e)	-587	-17	-604
Årets resultat		1 320	475	1 795
Övrigt totalresultat				
Finansiella tillgångar som kan säljas Inkomstskatt hänförlig till komponenter i övrigt totalresultat				
Övrigt totalresultat för året		-	-	-
Summa totalresultat för året		1 320	475	1 795
Periodens resultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		1 320		1 795
Minoritetsintresse		-		-
Summa totalresultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		1 320		1 795
Minoritetsintresse		-		-

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FINANSIELL STÄLLNING

Effekter av tillämpning av IFRS på koncernens rapport över finansiell ställning per öppningsbalans tredje kvartalet 2009

Belopp i tusental kronor (tkr)	Not	2009-07-01		IFRS
		Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Förvärvade kundavtal *		2 221		2 221
Balanserade utgifter för utveckling av programvaror		1 063		1 063
Goodwill	a)	14 375	1 781	16 156
Inventarier, verktyg och installationer		1 435		1 435
Uppskjuten skattefordran		1 694		1 694
Summa anläggningstillgångar		20 788	1 781	22 569
Omsättningstillgångar				
Handelsvaror		227		227
Kundfordringar		13 461		13 461
Aktuella skattefordringar				0
Övriga kortfristiga fordringar		1 175		1 175
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 931		1 931
Finansiella tillgångar som kan säljas	b)	5 030		5 030
Likvida medel		33 843		33 843
Summa omsättningstillgångar		55 667		55 667
SUMMA TILLGÅNGAR		76 455	1 781	78 236
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
c)				
Aktiekapital		834		834
Bundna reserver		8 189	-8 189	0
Övrigt tillskjutet kapital			70 490	70 490
Fria reserver		46 339	-46 339	0
Årets vinst		2 730	-2 730	0
Upparbetat resultat inklusive årets resultat			-11 552	-10 139
Summa eget kapital		58 092	1 690	59 782
d)				
<i>Avsättningar</i>				
Uppskjutna skatteskulder				
Övriga avsättningar		3 000		3 000
Summa avsättningar		3 000		3 000
<i>Långfristiga skulder</i>				
Uppskjutna skatteskulder			91	91
Summa långfristiga skulder		0	91	91
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Förskott från kund		27		27
Leverantörsskulder		6 225		6 225
Aktuella skatteskulder		154		154
Övriga kortfristiga skulder		2 537		2 537
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		6 420		6 420
Summa kortfristiga skulder		15 363		15 363
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		76 455	1 781	78 236

Sammanställning av effekter av övergång till IFRS för kvartal 3 2009

KONCERNENS RAPPORT ÖVER TOTALRESULTATET

Belopp i: tusental kronor (tkr)	Not	2009-07-01–2009-09-30		
		Tidigare tillämpade redovisningsprinciper	Summa effekt vid övergång till IFRS	Enligt IFRS
Rörelsens intäkter				
Nettoomsättning		20 676		20 676
Rörelsens kostnader				
Handelsvaror		-6 691		-6 691
Övriga externa kostnader		-2 872		-2 872
Personalkostnader		-7 924		-7 924
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	a)	-1 220	475	-745
Summa rörelsens kostnader		-18 707		-18 707
Rörelseresultat		1 969	475	2 444
Resultat från finansiella poster				
Finansiella intäkter		36		36
Finansiella kostnader		-21		-21
Finansiella poster netto		15		15
Resultat före skatt		1 984	475	2 459
Inkomstskatt	e)	-669	-6	-675
Årets resultat		1 315	469	1 784
Övrigt totalresultat				
Finansiella tillgångar som kan säljas Inkomstskatt hänförlig till komponenter i övrigt totalresultat				
Övrigt totalresultat för året		-	-	-
Summa totalresultat för året		1 315	469	1 784
Periodens resultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		1 315		1 784
Minoritetsintresse		-		-
Summa totalresultat hänförligt till:				
Moderföretagets aktieägare		1 315		1 784
Minoritetsintresse		-		-

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

Effekten av tillämpning av IFRS på koncernens egna kapital per bokslutet 2008 och öppningsbalans kvartal 2 och 3 2009.

	<u>Not</u>	<u>2008-12-31</u>	<u>2009-04-01</u>	<u>2009-07-01</u>
Eget kapital enligt tidigare tillämpade principer		55 362	56 772	58 092
Återläggning av goodwillavskrivningar	a)	2 811	1289	1789
Ökning av nedskrivning goodwill	a)	-1 683		
Summa justeringar		1 128	1289	1 781
Skatteeffekt på ovan gjorda justeringar	e)	-68	-85	-91
Total justering av eget kapital		1 060	1204	1690
Eget kapital enligt IFRS		56 422	57 976	59 782

Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

1.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen för Done-koncernen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) sådana de antagits av EU samt RFR 1.2 Kompletterande redovisningsregler för koncerner samt Årsredovisningslagen.

Denna finansiella rapport är Dones första finansiella rapport som upprättas i enlighet med IFRS. Done har räknat om historisk finansiell information från den 1 januari 2008 vilket är datum för övergång till redovisning enligt IFRS.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdeметoden. Några instrument som värderas till verkligt värde förekommer inte per 2009-12-31 eller per 2008-12-31.

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna koncernredovisning upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Moderföretagets redovisning är upprättad i enlighet med RFR 2.2, Redovisning för juridiska personer och Årsredovisningslagen. I de fall moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen anges detta separat i slutet av våra redovisningsprincipbeskrivningar.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges i not i årsredovisningen.

Standarder, ändringar och tolkningar av befintliga standarder som ännu inte har trätt i kraft och som inte har tillämpats i förtid av Done.

Vid upprättandet av koncernredovisningen per 31 december 2009 har ett flertal standarder och tolkningar publicerats vilka ännu inte trätt i kraft och vilka är tillämpliga för Done. Den preliminära bedömningen är att det endast är den uppdaterade IFRS 3 som kan komma att få effekt för Done, för vilket redogörs nedan:

- IFRS 3 (Ändring), Rörelseförvärv. Ändringen gäller för förvärv efter tidpunkten för ikraftträdandet. Tillämpningen innebär en förändring av hur förvärv redovisas, bl a vad avser redovisning av transaktionskostnader, eventuella villkorade köpeskillningar och successiva förvärv. Enligt IFRS 3 (reviderad version) ska en justering av tilläggsköpeskillningen redovisas över resultaträkningen och inte som tidigare som en justering av goodwill. Det är sannolikt att förvärv med tilläggsköpeskillningar kommer genomföras framgent, varpå redovisningen kan komma påverkas av den ändrade IFRS 3.

1.2 Koncernredovisning

Dotterföretag

Dotterföretag är alla de företag där Koncernen har rätten att utforma finansiella och operativa strategier på ett sätt som vanligen följer med ett aktieinnehav som överstiger 50% av aktiernas eller andelarnas röstvärde eller där koncernen genom avtal ensam utövar ett bestämmande inflytande. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Förvärvsmetoden används för redovisning av Koncernens förvärv av dotterföretag. Anskaffningsvärdet för ett förvärv utgörs av verkligt värde på tillgångar som lämnats som ersättning, emitterade egetkapitalinstrument och uppkomna eller övertagna skulder per överlåtelsedagen.. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder och eventalförpliktelser i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen, oavsett omfattning på eventuellt minoritetsintresse. Det överskott som utgörs av skillnaden mellan anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på samtliga i den förvärvade rörelsens identifierbara förvärvade tillgångar, skulder och eventalförpliktelser redovisas som goodwill. Om anskaffningsvärdet understiger verkligt värde för det förvärvade dotterbolagets tillgångar, skulder och eventalförpliktelser redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen.

Koncerninterna transaktioner och balansposter samt realiserade vinster på transaktioner mellan koncernbolag elimineras. Även realiserade förluster elimineras, men eventuella förluster betraktas som en indikation på att ett nedskrivningsbehov kan föreligga. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av Koncernens principer.

1.3 Segmentrapportering

Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapportering som lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren. Den högste verkställande beslutsfattaren är den funktion som ansvarar för tilldelning av resurser och bedömning av rörelsesegmentens resultat. I koncernen har verkställande direktören bedömts vara den högste verkställande beslutsfattaren.

1.4 Omräkning av utländsk valuta

Funktionell valuta och rapportvaluta

Poster som ingår i de finansiella rapporterna för de olika enheterna i Koncernen är värderade i den valuta som används i den ekonomiska miljö där respektive företag huvudsakligen är verksamt (funktionell valuta). I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är Moderföretagets funktionella valuta och rapportvaluta. Done-koncernens samtliga dotterföretag har SEK som funktionell valuta.

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i resultaträkningen. Valutakursdifferenser på utlåning och upplåning redovisas i finansnettot, medan övriga valutakursdifferenser ingår i rörelseresultatet.

1.5 Immateriella tillgångar

Kundavtal

Förvärvade kundavtal redovisas till verkligt värde på förvärvsdagen. Kundkontrakten har en bestämbar nyttjandeperiod och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar. Avskrivningar görs linjärt för att fördela kostnaden för kundkontrakt över dess bedömda nyttjandeperiod (3 år).

Goodwill

Goodwill utgörs av det belopp varmed anskaffningsvärdet överstiger det verkliga värdet på det förvärvade dotterföretagets identifierbara nettotillgångar vid förvärvstillfället. Goodwill på förvärv av dotterföretag redovisas som immateriella tillgångar.

Goodwill testas årligen för att identifiera eventuellt nedskrivningsbehov och redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. Nedskrivningar av goodwill återförs inte. Vinst eller förlust vid avyttring av en enhet inkluderar kvarvarande redovisat värde på den goodwill som avser den avyttrade enheten.

Goodwill fördelas på kassagenererande enheter vid prövning av eventuellt nedskrivningsbehov. Fördelningen görs på de kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av det rörelseförvärv som gett upphov till goodwillposten.

Balanserade utgifter för utveckling av programvaror

Vanligtvis kostnadsförs alla utgifter för utveckling eller underhåll av programvara omedelbart. Utgifter som är direkt sammankopplade med identifierbara och unika programvaror som kontrolleras av bolaget och som har troliga ekonomiska fördelar som efter ett år överstiger kostnaden, balanseras dock som immateriell tillgång. Direkta kostnader inkluderar personalkostnader för programutvecklande personal och en rimlig andel av relevanta indirekta kostnader. Balanserade utgifter för utveckling av programvaror skrivs av linjärt över nyttjandetiden, dock högst fem år. Inga utgifter har balanserats under 2009.

1.6 Materiella anläggningstillgångar

Alla materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen tillgodo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för den ersatta delen tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i resultaträkningen under den period de uppkommer.

Avskrivningar på tillgångar, för att fördela deras anskaffningsvärde ner till det beräknade restvärdet över den beräknade nyttjandeperioden, görs linjärt enligt följande:

Datorer	3 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-5 år

Tillgångarnas restvärde och nyttjandeperioder prövas varje balansdag och justeras vid behov. En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i Övriga rörelseintäkter respektive Övriga rörelsekostnader i resultaträkningen.

1.7 Nedskrivningar av icke-finansiella anläggningstillgångar

Tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod, exempelvis goodwill, skrivs inte av utan prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Materiella anläggningstillgångar och sådana immateriella tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång när händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För materiella och immateriella anläggningstillgångar, undantaget goodwill, som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

1.8 Finansiella instrument

Koncernen klassificerar sina finansiella tillgångar i följande kategorier: finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen, lånefordringar och kundfordringar samt övriga finansiella skulder. Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella tillgången förvärvades. Ledningen fastställer klassificeringen av de finansiella tillgångarna vid det första redovisningstillfället och omprövar detta beslut vid varje rapporteringstillfälle.

Finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella instrument som innehåses för handel. En finansiell tillgång eller en finansiell skuld klassificeras i denna kategori om den förvärvas huvudsakligen i syfte att säljas inom kort.

Lånefordringar och kundfordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som inte är derivat, som har fastställda eller fastställbara betalningar och som inte är noterade på en aktiv marknad. De ingår i omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Lånefordringar och kundfordringar redovisas som kundfordringar, övriga fordringar respektive andra långfristiga fordringar i balansräkningen. Även likvida medel ingår i denna kategori. En nedskrivning av kundfordringar redovisas inom övriga externa kostnader.

Övriga finansiella skulder

Koncernens övriga finansiella skulder omfattas för de två presenterade åren enbart leverantörsskulder och övriga skulder vilka klassificeras som övriga finansiella skulder under benämningen *leverantörsskulder* respektive *övriga skulder* i balansräkningen, se beskrivning av redovisningsprinciper i avsnitt 2.13 och 2.14 nedan.

Allmänna principer

Köp och försäljningar av finansiella tillgångar och skulder redovisas på affärsdagen – det datum då Koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången eller skulden. Finansiella tillgångar och skulder redovisas första gången till verkligt värde plus transaktionskostnader, vilket gäller alla finansiella tillgångar och skulder som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen. Finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas första gången till verkligt värde, medan hänförliga transaktionskostnader redovisas i resultaträkningen. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och Koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet har fullgjorts eller på annat sätt utsläcks.

Finansiella tillgångar och skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas efter anskaffningstidpunkten till verkligt värde. Lånefordringar och kundfordringar och övriga finansiella skulder redovisas efter anskaffningstidpunkten till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

Verkligt värde för börsnoterade värdepapper baseras på aktuella köpkurser.

Koncernen bedömer per varje balansdag om det finns objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger för en finansiell tillgång eller en grupp av finansiella tillgångar, såsom upphörande av en aktiv marknad eller att det ej är troligt att gäldenären kan uppfylla sina åtagande. Nedskrivningsprövning av kundfordringar beskrivs i not 2.10 nedan.

1.9 Varulager

Varulagret redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut-metoden (FIFU). Anskaffningsvärdet för handelsvaror består av kostnad för inköp av varorna. Lånekostnader ingår inte. Varulagret består till största del av repetitivt kontorsmaterial vilket säljs till kunder. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

1.10 Kundfordringar

Kundfordringar redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell reservering för värdeminskning. En reservering för värdeminskning av kundfordringar görs när det finns objektiva bevis för att Koncernen inte kommer att kunna erhålla alla belopp som är förfallna enligt fordringarnas ursprungliga villkor. Väsentliga finansiella svårigheter hos gäldenären, sannolikhet för att gäldenären kommer att gå i konkurs eller genomgå finansiell rekonstruktion och uteblivna eller försenade betalningar (förfallna sedan mer än 60 dagar) betraktas som indikatorer på att ett nedskrivningsbehov av en kundfordran kan föreligga. Reserveringens storlek utgörs av skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av bedömda framtida kassaflöden, diskonterade med den ursprungliga effektiva räntan. Såväl förluster avseende kundfordringar som återvunna tidigare nedskrivna kundfordringar redovisas i posten övriga externa kostnader i resultaträkningen.

Redovisat värde för kundfordringar, efter eventuella nedskrivningar, förutsätts motsvara dess verkliga värde, eftersom denna post är kortfristig i sin natur.

1.11 Likvida medel

I likvida medel ingår kassa, banktillgodohavanden, övriga kortfristiga placeringar med förfalldag inom tre månader från anskaffningstidpunkten samt spärrade banktillgodohavanden som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter balansdagen. Checkräkningskredit redovisas, i den omfattning den är utnyttjad, som upplåning bland kortfristiga skulder. Bolaget har per balansdagen endast likvida medel placerade på likvidkonto hos bank respektive hos Riksgälden.

1.12 Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till emission av nya aktier redovisas, netto efter skatt, i eget kapital som ett avdrag från emissionslikviden.

1.13 Leverantörsskulder

Leverantörsskulder redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Redovisat värde för leverantörsskulder förutsätts motsvara dess verkliga värde, eftersom denna post är kortfristig till sin natur.

1.14 Upplåning

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i resultaträkningen fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Upplåning klassificeras som kortfristiga skulder om inte koncernen har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter balansdagen.

Lånekostnader redovisas i resultaträkningen i den period till vilken de hänför sig.

I dagsläget har Done-koncernen endast upplåning i form av en outnyttjad checkräkningskredit.

1.15 Aktuell och uppskjuten skatt

Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretagets dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning och gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten. I dagsläget är Done-koncernen endast verksam i Sverige.

Uppskjuten skatt redovisas i sin helhet, enligt balansräkningsmetoden, på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Den uppskjutna skatten redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiserats eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjuten skatt beräknas på temporära skillnader som uppkommer på andelar i dotterföretag, förutom där tidpunkten för återföring av den temporära skillnaden kan styras av Koncernen och det är sannolikt att den temporära skillnaden inte kommer att återföras inom överskådlig framtid.

1.16 Ersättningar till anställda

Pensionsförpliktelser

Koncernföretagen har endast avgiftsbestämda planer för pensioner. Pensionsplanerna finansieras genom betalningar till försäkringsbolag.

För avgiftsbestämda pensionsplaner betalar Done avgifter till offentligt eller privat administrerade pensions-försäkringsplaner på obligatorisk, avtalsenlig eller frivillig basis. Koncernen har inga ytterligare betalningsförpliktelser när avgifterna väl är betalda. Avgifterna redovisas som personalkostnader när de förfaller till betalning. Förutbetalda avgifter redovisas som en tillgång i den utsträckning som kontant återbetalning eller minskning av framtida betalningar kan komma koncernen tillgodo.

Aktierelaterade förmåner

Done-koncernen har inga aktierelaterade förmåner. Samtliga optionsprogram som koncernen emitterat har skett till marknadsmässiga villkor, beräknade enligt Black & Scholes.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägning utgår när en anställds anställning sagts upp av Done före normal pensionstidpunkt eller då en anställd accepterar frivillig avgång i utbyte mot sådana ersättningar. Done redovisar avgångsvederlag när koncernen bevisligen är förpliktad endera att säga upp anställda enligt en detaljerad formell plan utan möjlighet till återkallande, eller att lämna ersättningar vid uppsägning som resultat av ett erbjudande som gjorts för att uppmuntra till frivillig avgång. Förmåner som förfaller mer än 12 månader efter balansdagen diskonteras till nuvärde.

Bonusplaner

Koncernen redovisar en skuld och en kostnad för bonus. Koncernen redovisar en avsättning när det finns en legal förpliktelse eller en informell förpliktelse på grund av tidigare praxis.

1.17 Avsättningar

Avsättningar redovisas när Koncernen har en legal eller informell förpliktelse till följd av tidigare händelser, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet, och beloppet har beräknats på ett tillförlitligt sätt. Avsättningar i Done består av bedömda tilläggsköpeskillningar i anslutning till rörelseförvärv samt avsättningar för framtida sociala avgifter som kan komma att betalas. Inga avsättningar görs för framtida rörelseförluster.

Avsättningarna värderas till nuvärdet av det belopp som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. Härvid används en diskonteringsränta före skatt som återspeglar en aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med avsättningen. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

1.18 Intäktsredovisning

Intäkter innefattar det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas för sålda varor och tjänster i koncernens löpande verksamhet. Intäkter redovisas exklusive mervärdesskatt, returer och rabatter samt efter eliminering av koncernintern försäljning.

Försäljning av varor

Koncernens intäkter genereras från försäljning av tryckta repetitivt kontorsmaterial m.m. Försäljningen sker till företag.

Intäkter innefattar det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas för sålda varor i Koncernens löpande verksamhet. Intäkterna redovisas netto med avdrag för mervärdesskatt, returer och rabatter. Koncernen redovisar en intäkt när dess belopp kan mätas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att tillfalla företaget. Denna tidpunkt sammanfaller med leverans av varan till kund.

Försäljning av tjänster

Koncernen säljer tjänster relaterat till tryckt och digital medieproduktion. Dessa tjänster tillhandahålls baserat på tid och material eller som fastprisavtal där avtalsvillkoren vanligen har en löptid som ligger i spannet från ett till två år. För intäkter från tidsbaserade avtal tillämpas successiv vinstavräkning. Intäkterna redovisas vanligen till avtalade priser. För tidsbaserade avtal beräknas färdigställandegraden som arbetade timmar i procent av det totala antalet timmar som ska utföras, alternativt antal färdigställda moment i en produktion. För materialbaserade avtal beräknas färdigställandegraden som uppkomna direkta kostnader i procent av de totala förväntade direkta kostnaderna.

För försäljningsintäkter från fastprisavtal avseende formgivningstjänster tillämpas också vinstavräkning. Intäkterna redovisas vanligen baserat på hur stor del de tjänster som utförts utgör av de totala tjänster som ska utföras (färdigställandegrad).

Om några omständigheter uppstår som kan förändra den ursprungliga uppskattningen av intäkter, kostnader eller färdigställandegrad, omprövas uppskattningarna. Dessa omprövningar kan resultera i öknings eller minskningar i uppskattade intäkter eller kostnader och påverkar intäkterna under den period då de omständigheter som föranledde ändringarna kom till företagsledningens kännedom. Om ett projekt bedöms gå med förlust kostnadsförs förlusten direkt.

Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden.

1.19 Leasing

Leasing där en väsentlig del av riskerna och fördelarna med ägande behålls av leasegivaren klassificeras som operationell leasing. Betalningar som görs under leasingperioden (efter avdrag för eventuella incitament från leasegivaren) kostnadsförs i resultaträkningen linjärt över leasingperioden. I nuläget har Done endast operationella leasingavtal.

1.20 Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i Koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare.

1.21 Nyckeltalsdefinitioner

Rörelsemarginal, EBITA - Rörelseresultat före avskrivningar/nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar dividerat med nettoomsättningen.

Sysselsatt kapital - Eget kapital plus räntebärande skulder.

Avkastning på sysselsatt kapital - Resultat efter finansiella poster med återläggning av räntekostnader dividerat med genomsnittligt sysselsatt kapital, beräknat som periodens ingående sysselsatta kapital plus utgående sysselsatt kapital dividerat med två.

Avkastning på eget kapital - Resultat efter skatt dividerat med genomsnittligt eget kapital beräknat som ingående eget kapital plus utgående eget kapital dividerat med två.

Soliditet - Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för latent skatteskuld) i förhållande till balansomslutningen.

Resultat per aktie - Periodens resultat dividerat med vägt genomsnitt av antal aktier under perioden.

1.22 Moderföretagets redovisningsprinciper

I samband med övergången till redovisning enligt IFRS i koncernredovisningen, har moderföretaget övergått till att tillämpa RFR 2.2 Redovisning för juridiska personer. Denna övergång har medfört några förändrade redovisningsprinciper avseende finansiella instrument. Effekterna av övergången framgår av rapporten Förändringar i moderföretagets eget kapital. Samtliga jämförelseuppgifter har korrigerats för principändringarna.

Moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan.

Uppställningsform för resultat- och balansräkning

Moderföretaget använder de uppställningsformer som anges i årsredovisningslagen, vilket bland annat medför att en annan presentation av eget kapital tillämpas och att avsättningar redovisas under en egen rubrik i balansräkningen.

Aktier i dotterbolag

Aktier i dotterbolag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. Erhållna utdelningar redovisas som intäkter oavsett om de härrör från vinstmedel som intjänats efter förvärvet.

När det finns en indikation på att aktier och andelar i dotterbolag minskat i värde görs en beräkning av återvinningsvärdet. Är detta lägre än det redovisade värdet görs en nedskrivning. Nedskrivningar redovisas i posten Resultat från andelar i koncernbolag.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Moderföretaget tillämpar uttalande från Rådet för Finansiell Rapportering, UFR 2 Koncernbidrag och aktieägartillskott. Lämnade aktieägartillskott redovisas som en ökning av värdet på aktier och andelar. En bedömning görs därefter av huruvida det föreligger ett behov av nedskrivning av värdet på aktier och andelar ifråga. Koncernbidrag redovisas i enlighet med deras ekonomiska innebörd. Det innebär att koncernbidrag som lämnats eller erhållits i syfte att reducera koncernens totala skatt redovisas direkt mot Balanserad vinst efter avdrag för effekten på aktuell skatt. Erhållna koncernbidrag som är att jämställa med utdelning redovisas som utdelning från koncernbolag i resultaträkningen. Lämnade koncernbidrag som är att jämställa med aktieägartillskott redovisas, efter beaktande av effekt på aktuell skatt, i enlighet med principen för aktieägartillskott ovan.