
Spring Production A/S

Studsgade 22, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 12 54 59 83

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 29/11 2018

Lone Kragh
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 8

Balance 30. juni 9

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Spring Production 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. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 29. november 2018

Direktion

Lars Bo Hansen

Bestyrelse

Albert Crilles Sebastian Funder
formand

Petter Pablo Sommerfelt-
Venegas

Jens Hjortshøj

Mogens Kristensen

Peer Brændholt

Lars Bo Hansen

Michael Kaltoft Paterson

Morten Eskildsen

Jesper Angelsø Hjortshøj

Lone Kragh

Mads Heide Mikkelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Spring Production A/S

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for Spring Production A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, 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; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Aarhus, den 29. november 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Østergaard

statsautoriseret revisor

mne26806

Selskabsoplysninger

Selskabet

Spring Production A/S
Studsgade 22
8000 Aarhus C

Telefon: 87309800
Hjemmeside: www.Spring-production.com

CVR-nr.: 12 54 59 83
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Aarhus

Ejerforhold

Følgende aktionærer er noteret i selskabets aktionærfortegnelse som ejende minimum 5 % af stemmerne eller 5 % af aktiekapitalen:

Agency Spring Holding ApS
Studsgade 22
8000 Aarhus C
(ejerandel 100 %)

Ultimative moderselskab

Spring Partner Holding ApS
Studsgade 22
8000 Aarhus C
(bestemmende indflydelse)

Koncernregnskab

Koncernregnskabet udarbejdes af moderselskabet:

Agency Spring Holding ApS
Studsgade 22
8000 Aarhus C

Bestyrelse

Albert Crilles Sebastian Funder, formand
Petter Pablo Sommerfelt-Venegas
Jens Hjortshøj
Mogens Kristensen
Peer Brændholt
Lars Bo Hansen
Michael Kaltoft Paterson
Morten Eskildsen
Jesper Angelsø Hjortshøj
Lone Kragh
Mads Heide Mikkelsen

Selskabsoplysninger

Direktion

Lars Bo Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Advokat

Holst Advokater
Hans Brogesgade 2
8000 Aarhus C

Bech-Bruun
Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Nordea Bank A/S
Skt. Clemens Torv 2
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive grafisk produktions-/reklamebureauvirksomhed og hermed beslægtet virksomhed og/eller anden kontorvirksomhed.

Spring Production A/S arbejder ud fra et strategisk fundament, som bygger på integration af web-baserede, teknologiske ydelser og de stærke grafiske kompetencer, som virksomheden besidder. Internationale ambitioner spiller en afgørende rolle i selskabets vækststrategi.

Som et strategisk tiltag for at øge Spring Production A/S' konkurrenceevne blev datterselskabet Spring Production Company Ltd. (Vietnam) etableret i regnskabsåret 2008/09. Selskabet har nu 101 ansatte og fortsat fokus på grafisk produktion og IT udvikling.

Udvikling i året

Årets resultat udviser et overskud på DKK 6.653.732 mod DKK 5.062.523 i 2016/17.

Den væsentligste årsag til resultatfremgangen er væsentligst større bruttofortjeneste, samt større resultat af selskabets datterselskab.

Egenkapitalen udgør pr. 30. juni 2018 DKK 19.230.501.

Selskabets ledelse anser årets resultat for tilfredsstillende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

For det kommende år forventes der et positivt resultat. Endvidere forventer ledelsen, at den fornødne likviditet er stillet til rådighed til gennemførelse af driften i 2018/19.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Bruttofortjeneste		23.396.849	19.843.291
Personaleomkostninger	1	-16.427.668	-14.147.096
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-353.965	-137.150
Resultat før finansielle poster		6.615.216	5.559.045
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	6	1.298.804	646.728
Finansielle indtægter	3	499.763	329.407
Finansielle omkostninger		-158.703	-120.605
Resultat før skat		8.255.080	6.414.575
Skat af årets resultat	4	-1.601.348	-1.352.052
Årets resultat		6.653.732	5.062.523

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		6.653.732	5.062.523
		6.653.732	5.062.523

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		704.774	690.940
Indretning af lejede lokaler		537.573	125.239
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	324.933
Materielle anlægsaktiver	5	1.242.347	1.141.112
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	3.459.251	2.160.447
Finansielle anlægsaktiver		3.459.251	2.160.447
Anlægsaktiver		4.701.598	3.301.559
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.189.455	4.342.573
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	1.687.365	1.307.505
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.619.388	9.642.987
Andre tilgodehavender		8.862	7.744
Udskudt skatteaktiv	9	0	15.900
Periodeafgrænsningsposter		376.459	404.024
Tilgodehavender		22.881.529	15.720.733
Likvide beholdninger		48.195	15.734
Omsætningsaktiver		22.929.724	15.736.467
Aktiver		27.631.322	19.038.026

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Aktiekapital		3.000.000	3.000.000
Overført resultat		16.230.501	9.576.769
Egenkapital	8	19.230.501	12.576.769
Hensættelse til udskudt skat	9	52.400	0
Hensatte forpligtelser		52.400	0
Kreditinstitutter		5.340	319
Modtagne forudbetalinger fra kunder		484.993	674.320
Leverandører af varer og tjenesteydelser		173.867	116.192
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.088.202	403.071
Selskabsskat		2.771.824	1.931.798
Anden gæld		3.824.195	3.335.557
Kortfristede gældsforpligtelser		8.348.421	6.461.257
Gældsforpligtelser		8.348.421	6.461.257
Passiver		27.631.322	19.038.026
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	15.311.610	13.223.256
Pensioner	944.811	761.720
Andre omkostninger til social sikring	171.247	162.120
	<u>16.427.668</u>	<u>14.147.096</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>29</u>	<u>26</u>
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>353.965</u>	<u>137.150</u>
	<u>353.965</u>	<u>137.150</u>
Der specificeres således:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	295.816	117.581
Indretning af lejede lokaler	58.149	19.569
	<u>353.965</u>	<u>137.150</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	499.762	329.407
Andre finansielle indtægter	<u>1</u>	<u>0</u>
	<u>499.763</u>	<u>329.407</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.533.048	1.238.776
Årets udskudte skat	68.300	118.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>-4.724</u>
	<u>1.601.348</u>	<u>1.352.052</u>

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK
Kostpris 1. juli	6.155.840	146.008	324.933
Tilgang i årets løb	309.651	470.483	0
Afgang i årets løb	-494.135	0	-324.933
Kostpris 30. juni	<u>5.971.356</u>	<u>616.491</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	5.464.900	20.769	0
Årets afskrivninger	295.817	58.149	0
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-494.135	0	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>5.266.582</u>	<u>78.918</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>704.774</u>	<u>537.573</u>	<u>0</u>

6 Kapitalandele i dattervirksomheder

	2018 DKK	2017 DKK
Kostpris 1. juli	<u>5.088.000</u>	<u>5.088.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>5.088.000</u>	<u>5.088.000</u>
Værdireguleringer 1. juli	-2.927.553	-3.574.281
Årets resultat	<u>1.298.804</u>	<u>646.728</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>-1.628.749</u>	<u>-2.927.553</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>3.459.251</u>	<u>2.160.447</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Agency Spring International A/S	Aarhus	1.000.000	100%	3.459.250	1.298.804

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
7 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	1.738.120	1.335.452
Modtagne acotobetalinge	-50.755	-27.947
	1.687.365	1.307.505

8 Egenkapital

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	3.000.000	9.576.769	12.576.769
Årets resultat	0	6.653.732	6.653.732
Egenkapital 30. juni	3.000.000	16.230.501	19.230.501

Selskabskapitalen består af 30.000 aktier à nominelt DKK 100. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

	2018	2017
	DKK	DKK
9 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	-65.200	-119.800
Igangværende arbejder for fremmed regning	118.200	104.100
Låneomkostninger	-600	0
Skattemæssigt underskud til fremførelse	0	-200
Overført til udskudt skatteaktiv	0	15.900
	52.400	0

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	0	15.900
Regnskabsmæssig værdi	0	15.900

Noter til årsregnskabet

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser mv.

Selskabet har indgået lejeaftaler vedrørende softwarelicenser. Aftalerne er uopsigelige indtil 31. januar 2019 og 30. juni 2019, og forpligtelsen udgør TDKK 45.

Selskabet har via koncernselskabet Agency Spring A/S indgået leasingaftale vedrørende bil. Leasing aftalen løber til 1. juni 2019, og restforpligtelsen udgør TDKK 100.

Der er stillet arbejdsgaranti overfor Region Hovedstaden på i alt TDKK 88.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernes sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royalskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Agency Spring Holding ApS, ZUPA X AGENCY SPRING A/S, Agency Spring A/S, ZUPA A/S og Spring BrandBox A/S. Den bagvedliggende bankgæld udgør TDKK 24.183 pr. 30. juni 2018.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spring Production A/S for 2017/18 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 2017/18 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Agency Spring Holding ApS har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten. Bruttofortjenesten omfatter nettoomsætningen med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at sagerne udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder. Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på sagerne og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

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

Omkostninger til hjælpematerialer

Omkostninger til hjælpematerialer indeholder det forbrug af 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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger vedrører renter og kursreguleringer.

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 selskabet ultimative moderselskab og tilknyttede virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Selskabets igangværende arbejder indregnes til salgsværdien af det udførte arbejde med tillæg af udlæg og fradrag af acontofaktureringer. Salgsværdien af det udførte arbejde opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden, som opgøres som andelen af de afholdte timer i forhold til forventede afholdte timer på sagen. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på sagen, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende .

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under skat af årets resultat.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, indregnes som særskilt post under egenkapitalen.