



We Love People A/S

Vester Farimagsgade 41, 4.
1606 København V
CVR-nr. 18641305

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
19.03.2021

Niels Vahman Bang
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	8
Balance pr. 31.12.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2020	11
Pengestrømsopgørelse for 2020	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

We Love People A/S

Vester Farimagsgade 41, 4.

1606 København V

CVR-nr.: 18641305

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Niels Vahman Bang, formand

Christina Blak

Marie Sophie Duckert

Direktion

Karina Holm Henriksen, administrerende direktør

Christina Blak, kreativ direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for We Love People A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 19.03.2021

Direktion

Karina Holm Henriksen
administrerende direktør

Christina Blak
kreativ direktør

Bestyrelse

Niels Vahman Bang
formand

Christina Blak

Marie Sophie Duckert

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i We Love People A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for We Love People A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 19.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jens Sejer Pedersen

statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne14986

Torben Mortensen

registreret revisor
MNE-nr. mne18040

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

We Love People's forretningsfokus er strategisk rådgivning og kreative løsninger til purposedrevne virksomheder i den formålsdrevne økonomi. Vi hjælper brands med at navigere og transformere i en fremtid med nye forventninger fra samfundet og interessenter. Bæredygtighed er i 2020 vokset ud af nichefeltet, bl.a. fordi lovgivning fra Danmark og EU dikterer, at alle virksomheder skal forholde sig til bæredygtig business.

Vi arbejder fortsat for at fastholde og udvikle positionen som den foretrukne partner indenfor strategisk og kreativ rådgivning af bæredygtig transformation og adfærdsregulering for eksisterende og fremtidige kunder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I 2020 kommer We Love People ud med et tilfredsstillende resultat. Vi har høstet positivt af vores investeringer i udvikling af nye ydelser og i kombination med en forholdsvis stram styring af økonomi og omkostninger har vi trods udskydelser og omrokeringer af opgaver, klaret os godt igennem et Covid 19-præget år. På trods af for mange usikre tider, er det lykkedes os at tiltrække nye kunder og budgetter, og ledelsen i We Love People er med det udgangspunkt, tilfredse med årsresultatet for 2020.

Virksomheden ønsker at vækste sin kerneforretning fremadrettet, og har herunder fortsat fokus på at udvikle og skærpe vores rådgivning og strategisk kreativitet indenfor purpose-, bæredygtighed- og verdensmålsrådgivning i 2021.

Resultatopgørelsen udviser en bruttoavance på 16.870 t.kr. og et resultat på 1.838 t.kr. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 11.414 t.kr. og en egenkapital på 2.524 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Nettoomsætning		20.053.204	25.051.559
Vareforbrug		(3.183.464)	(6.178.074)
Andre eksterne omkostninger		(3.532.264)	(4.491.715)
Bruttoresultat		13.337.476	14.381.770
Personaleomkostninger	1	(10.876.849)	(13.521.317)
Af- og nedskrivninger	2	(20.425)	(38.758)
Driftsresultat		2.440.202	821.695
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.595	1.022
Andre finansielle indtægter	3	0	32.441
Andre finansielle omkostninger	4	(52.846)	(50.927)
Resultat før skat		2.388.951	804.231
Skat af årets resultat	5	(551.312)	(206.796)
Årets resultat		1.837.639	597.435
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.836.044	596.515
Overført resultat		1.595	920
Resultatdisponering		1.837.639	597.435

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.242	13.304
Indretning af lejede lokaler		3.453	13.816
Materielle aktiver	6	6.695	27.120
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		127.515	125.920
Deposita		299.001	299.073
Finansielle aktiver	7	426.516	424.993
Anlægsaktiver		433.211	452.113
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.472.938	2.200.386
Igangværende arbejder for fremmed regning		204.163	167.467
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		8.208	9.811
Andre tilgodehavender		207	711
Periodeafgrænsningsposter		443.807	221.671
Tilgodehavender		2.129.323	2.600.046
Likvide beholdninger		8.850.976	7.415.558
Omsætningsaktiver		10.980.299	10.015.604
Aktiver		11.413.510	10.467.717

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		685.000	685.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		2.515	920
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.836.044	596.515
Egenkapital		2.523.559	1.282.435
Udskudt skat	8	353.805	624.237
Hensatte forpligtelser		353.805	624.237
Anden gæld		666.392	266.840
Langfristede gældsforpligtelser	9	666.392	266.840
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.353.245	2.223.450
Leverandører af varer og tjenesteydelser		935.351	684.743
Gæld til tilknyttede virksomheder		131.715	130.530
Skyldig skat		321.744	196.075
Anden gæld		5.127.699	5.059.407
Kortfristede gældsforpligtelser		7.869.754	8.294.205
Gældsforpligtelser		8.536.146	8.561.045
Passiver		11.413.510	10.467.717
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	685.000	920	596.515	1.282.435
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(596.515)	(596.515)
Årets resultat	0	1.595	1.836.044	1.837.639
Egenkapital ultimo	685.000	2.515	1.836.044	2.523.559

Pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Driftsresultat		2.440.202	821.695
Af- og nedskrivninger		20.425	38.758
Ændringer i arbejdskapital	10	317.366	(32.856)
Pengestrømme vedrørende primær drift		2.777.993	827.597
Modtagne finansielle indtægter		0	32.441
Betalte finansielle omkostninger		(52.846)	(50.927)
Refunderet/(betalt) skat		(696.075)	(562.366)
Pengestrømme vedrørende drift		2.029.072	246.745
Køb af finansielle aktiver		(11.559)	(7.408)
Salg af finansielle aktiver		11.631	4.967
Pengestrømme vedrørende investeringer		72	(2.441)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		2.029.144	244.304
Udbetalt udbytte		(596.515)	(3.329.600)
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		2.789	3.360.368
Pengestrømme vedrørende finansiering		(593.726)	30.768
Ændring i likvider		1.435.418	275.072
Likvider primo		7.415.558	7.140.486
Likvider ultimo		8.850.976	7.415.558
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		8.850.976	7.415.558
Likvider ultimo		8.850.976	7.415.558

Noter

1 Personalemkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	10.395.657	12.858.766
Pensioner	456.483	536.736
Andre omkostninger til social sikring	24.709	125.815
	10.876.849	13.521.317
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	14	18

2 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	20.425	38.758
	20.425	38.758

3 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	31.911
Øvrige finansielle indtægter	0	530
	0	32.441

4 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	5.221	5.060
Renteomkostninger i øvrigt	35.080	32.763
Øvrige finansielle omkostninger	12.545	13.104
	52.846	50.927

5 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Aktuel skat	821.744	309.075
Ændring af udskudt skat	(270.432)	(102.279)
	551.312	206.796

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	881.831	51.813
Afgange	(666.521)	0
Kostpris ultimo	215.310	51.813
Af- og nedskrivninger primo	(868.527)	(37.997)
Årets afskrivninger	(10.062)	(10.363)
Tilbageførsel ved afgange	666.521	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(212.068)	(48.360)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.242	3.453

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	125.000	299.073
Tilgange	0	11.559
Afgange	0	(11.631)
Kostpris ultimo	125.000	299.001
Opskrivninger primo	920	0
Andel af årets resultat	1.595	0
Opskrivninger ultimo	2.515	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	127.515	299.001

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
We Love Production ApS	København	ApS	100	127.515	1.595

8 Udskudt skat

	2020 kr.	2019 kr.
Materielle aktiver	(25.673)	(32.508)
Tilgodehavender	379.478	656.745
Udskudt skat i alt	353.805	624.237

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Anden gæld	666.392
	666.392

10 Ændring i arbejdskapital

	2020 kr.	2019 kr.
Ændring i tilgodehavender	469.120	666.487
Ændring i leverandørgæld mv.	(151.754)	(699.343)
	317.366	(32.856)

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020 kr.	2019 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	996.795	921.637

12 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter fra kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder måles individuelt til salgspris af det på balancedagen udførte arbejde. Salgsprisen måles med udgangspunkt i salgsværdien af eksternt køb og løn. (Produktionsmetoden)

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender. Acontofaktureringer modregnes i regnskabsposten "Igangværende arbejder for fremmed regning", mens forud faktureringer passiveres under regnskabsposten "Modtagne forudbetalinger fra kunder".

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende skat

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.