
Agency Spring A/S

Studsgade 22, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 20 64 31 02

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 24/11 2017

Lone Kragh
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
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

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Agency Spring 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 24. november 2017

Direktion

Peer Brændholt

Albert Crilles Sebastian Funder

Bestyrelse

Jens Hjortshøj
formand

Heine Jørgensen

Albert Crilles Sebastian Funder

Ole Jensen

Peer Brændholt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Agency Spring A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Agency Spring A/S for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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 24. november 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Østergaard

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Agency Spring A/S
Studsgade 22
8000 Aarhus C

Telefon: 87 30 98 00
Hjemmeside: www.agency-spring.com

CVR-nr.: 20 64 31 02
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Regnskabsår: 20. regnskabsår
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

Jens Hjortshøj ApS, Humlevej 20, 8240 Risskov (bestemmende indflydelse)

Koncernregnskab

Koncernregnskab udarbejdes af moderselskabet:

Agency Spring Holding ApS
Studsgade 22
8000 Aarhus C

Bestyrelse

Jens Hjortshøj, formand
Heine Jørgensen
Albert Crilles Sebastian Funder
Ole Jensen
Peer Brændholt

Direktion

Peer Brændholt
Albert Crilles Sebastian Funder

Selskabsoplysninger

Revision

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

Advokat

Holst Advokater
Hans Broges Gade 2
8100 Aarhus C

Bech-Bruun
Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Nordea Bank Danmark A/S
Skt. Clemens Torv
8100 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet driver aktivitet som reklamebureau.

Udvikling i året

Årets resultat udviser et overskud på DKK 2.954.441 mod DKK 2.058.121 i 2015/16.

Ledelsen anser resultatet som tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør pr. 30. juni 2017 DKK 17.702.139.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabets ledelse ser positivt på fremtiden, og i det kommende regnskabår forventer ledelsen et tilfredsstillende positivt resultat. Endvidere forventer ledelsen, at den fornødne likviditet er stillet til rådighed til gennemførelse af driften i 2017/18.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Bruttofortjeneste		27.702.169	25.236.969
Personaleomkostninger	1	-22.981.493	-21.271.315
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.052.094	-1.139.428
Andre driftsomkostninger		0	-116.031
Resultat før finansielle poster		3.668.582	2.710.195
Finansielle indtægter	3	924.173	861.015
Finansielle omkostninger	4	-541.856	-536.604
Resultat før skat		4.050.899	3.034.606
Skat af årets resultat	5	-1.096.458	-976.485
Årets resultat		2.954.441	2.058.121

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		2.954.441	2.058.121
		2.954.441	2.058.121

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Goodwill		4.606.060	5.181.818
Immaterielle anlægsaktiver	6	4.606.060	5.181.818
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		710.226	939.503
Indretning af lejede lokaler		472.604	546.967
Materielle anlægsaktiver under udførelse		397.141	0
Materielle anlægsaktiver	7	1.579.971	1.486.470
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	0	0
Anlægsaktiver		6.186.031	6.668.288
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.403.013	12.769.313
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.923.501	2.120.907
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		24.295.010	25.311.862
Andre tilgodehavender		912.094	437.769
Udskudt skatteaktiv		422.400	610.500
Periodeafgrænsningsposter		310.230	184.905
Tilgodehavender		39.266.248	41.435.256
Likvide beholdninger		4.656	7.314
Omsætningsaktiver		39.270.904	41.442.570
Aktiver		45.456.935	48.110.858

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Aktiekapital		710.000	710.000
Overført resultat		16.992.139	14.037.698
Egenkapital	10	17.702.139	14.747.698
Kreditinstitutter		5.233.009	14.027.092
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.885.359	2.790.176
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.921.086	3.609.286
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.121.366	6.177.140
Selskabsskat		2.030.028	1.206.576
Anden gæld		3.563.948	5.552.890
Kortfristet gæld		27.754.796	33.363.160
Gældsforpligtelser		27.754.796	33.363.160
Passiver		45.456.935	48.110.858
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		

Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	20.941.516	19.529.774
Pensioner	1.736.246	1.468.713
Andre omkostninger til social sikring	303.731	272.828
	<u>22.981.493</u>	<u>21.271.315</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>46</u>	<u>40</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	575.758	575.757
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	476.336	563.671
	<u>1.052.094</u>	<u>1.139.428</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	924.173	861.015
	<u>924.173</u>	<u>861.015</u>
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	332.863	209.245
Andre finansielle omkostninger	208.993	327.359
	<u>541.856</u>	<u>536.604</u>

Noter til årsregnskabet

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	908.358	1.121.670
Årets udskudte skat	188.100	-292.800
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	147.615
	1.096.458	976.485

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. juli	52.817.091
Kostpris 30. juni	52.817.091
Ned- og afskrivninger 1. juli	47.635.273
Årets afskrivninger	575.758
Ned- og afskrivninger 30. juni	48.211.031
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	4.606.060

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK
Kostpris 1. juli	21.639.697	1.160.121	0
Tilgang i årets løb	173.749	0	397.141
Afgang i årets løb	-18.274.219	-141.862	0
Kostpris 30. juni	3.539.227	1.018.259	397.141
Ned- og afskrivninger 1. juli	20.700.194	613.154	0
Årets afskrivninger	403.026	73.310	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-18.274.219	-140.809	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	2.829.001	545.655	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	710.226	472.604	397.141

Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	0	0
Nettoeffekt ved fusion	0	466.200
Afgang i årets løb	0	-466.200
	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 1. juli	0	0
Årets afgang	0	23.798
Nettoeffekt ved fusion	0	-23.798
	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>0</u>	<u>0</u>
9 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	3.417.984	2.134.264
Modtagne acontobetalinge	-494.483	-13.357
	<u>2.923.501</u>	<u>2.120.907</u>

Noter til årsregnskabet

10 Egenkapital

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	710.000	14.037.698	14.747.698
Årets resultat	0	2.954.441	2.954.441
Egenkapital 30. juni	710.000	16.992.139	17.702.139

Selskabskapitalen består af 710 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Aktiekapital 1. juli	710.000	705.000	703.000	703.000	703.000
Kapitalforhøjelse	0	5.000	2.000	0	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Aktiekapital 30. juni	710.000	710.000	705.000	703.000	703.000

Noter til årsregnskabet

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor Agency Spring Copenhagen A/S, Spring BrandBox A/S, Agency Spring Holding ApS og Spring Production A/S. Den bagvedliggende bankgæld udgør pr. 30. juni 2017 TDKK 942.

Til sikkerhed for eget engagement med Nordea Bank A/S er stillet skadesløsbrev på TDKK 25.000 med virksomhedspant i tilgodehavende fra salg, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt goodwill. Selskabets bogførte værdi af disse aktiver udgør pr. 30. juni 2017 TDKK 16.589. Bankmellemværende med Nordea Bank A/S udgør en bankgæld på TDKK 5.231 pr. 30. juni 2017.

Kontraktlige forpligtelser

Der er indgået huslejekontrakt inkl. parkeringspladser med en årlig leje på ca. TDKK 1.638, og lejemålet er uopsigeligt indtil 31. december 2020 og herefter uopsigeligt i 6 måneder (samlet forpligtelse i alt TDKK 6.563), samt leje af lokaler til 1. april 2018 med en samlet forpligtelse på TDKK 14.

Herudover har selskabet leasingaftaler vedrørende leasing af biler, som løber til 1. september 2017 og 1. februar 2020. Den resterende forpligtelse udgør TDKK 228.

Selskabet har endvidere leasingkontrakt på bil, hvor omkostninger afholdes af søsterselskabet Spring Production A/S. Leasingaftalen løber til 30. april 2019, og restforpligtelsen udfør TDKK 196.

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Agency Spring A/S for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Virksomheden har som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 (ændring af årsregnskabsloven) ændret anvendt regnskabspraksis for indregning af forslag til årets udbytte. Fra og med 2016/17 indregnes forslag til årets udbytte som en andel af egenkapitalen. Dette har betydet en ændring af egenkapitalen på TDKK 0, og som følge heraf er der ikke foretaget ændring af sammenligningstal for 2015/16.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes omsætningen i takt med, at den indtjenes, herunder værdireguleringer af forpligtelser mv. 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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta 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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter nettoomsætningen med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger (Årl. § 32).

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 (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Omkostninger til hjælpematerialer

Omkostninger til hjælpematerialer indeholder det forbrug af hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets 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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter og kursreguleringer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 selskabets ultimative moderselskab Jens Hjortshøj ApS og tilknyttede selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af nedskrivninger, der fordeles lineært over den forventede økonomiske løbetid på 10-20 år. Afskrivningsperioden vurderes at afspejle nytteværdien af goodwill i de erhvervede aktiviteter med en langsigtet investeringsprofil.

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Driftsmidler (biler)	5-10 år
Driftsmidler (edb/teknisk udstyr)	3 år
Driftsmidler (møbler mv.)	1-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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 positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

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 Dattervirksomheder.

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg.

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 sagerne. Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger på sagen til overstige de samlede indtægter på sagen, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen. Når salgsværdien ikke kan måles pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger 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 opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger.

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

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.

Noter til årsregnskabet

12 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 nominel værdi.

Udbytte

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