

Agenda Group A/S

Øster Allé 48 4 th, 2100 København Ø
CVR-nr. 25 44 21 99

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.06.23

Andreas Nikolaj Høgsberg
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 27

Selskabet

Agenda Group A/S
Øster Allé 48 4 th
2100 København Ø
Hjemsted: København
CVR-nr.: 25 44 21 99
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Andreas Nikolaj Høgsberg

Bestyrelse

Christian Gersdorff Stenbjerre, formand
Andreas Nikolaj Høgsberg
Brian Ploug Gjerstrup

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Agenda Group A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 26. juni 2023

Direktionen

Andreas Nikolaj Høgsberg

Bestyrelsen

Christian Gersdorff Stenbjerre Andreas Nikolaj Høgsberg
Formand

Brian Ploug Gjerstrup

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Agenda Group A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Agenda Group A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 1, hvor der redegøres for usikkerhed om virksomhedens evne til at fortsætte som going concern. Vi er enige i ledelsens omtale af usikkerheden og ledelsens valg af going concern som grundlag for regnskabsudarbejdelsen.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Søborg, den 26. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Skov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19689

Væsentligste aktiviteter

Agenda Group A/S (www.agendagroup.com) er specialiseret i at rådgive virksomheder om udvikling, planlægning og eksekvering af oplevelsesbaseret kommunikation, herunder møder, konferencer og virksomhedsevents.

Selskabets i dag tre kompetenceplatforme udgøres af rådgivning, udvikling og eksekvering af: Fysiske konferencer, møder og events, virtuelle og hybride møder og events samt film og content-produktion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -5.085.318 mod DKK 13.772.707 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. I årets resultat for tiden 01.01.22 - 31.12.22 indgår resultat af kapitalandele med DKK -5.841.532 mens resultatet af den primære drift udgør et overskud på DKK 1.831.962. Balancen viser en egenkapital på DKK 8.444.064.

Der henvises i øvrigt til ledelsens omtale i note 1 "Oplysninger om fortsat drift" og note 2 "Usikkerhed ved indregning og måling".

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	9.322.396	31.749.321
4	Personaleomkostninger	-7.247.034	-7.932.407
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.075.362	23.816.914
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-243.400	-243.400
	Resultat af primær drift	1.831.962	23.573.514
5	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-5.827.705	-9.529.968
6	Andre finansielle indtægter	89.811	55.735
7	Andre finansielle omkostninger	-394.731	-287.640
	Resultat før skat	-4.300.663	13.811.641
8	Skat af årets resultat	-784.655	-38.934
	Årets resultat	-5.085.318	13.772.707
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	300.000
	Overført resultat	-5.085.318	13.472.707
	I alt	-5.085.318	13.772.707

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	800.000	950.000
9	Immaterielle anlægsaktiver i alt	800.000	950.000
	Indretning af lejede lokaler	0	10.000
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	27.621	111.021
10	Materielle anlægsaktiver i alt	27.621	121.021
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11.937.112	16.514.712
12	Deposita	350.684	344.648
	Finansielle anlægsaktiver i alt	12.287.796	16.859.360
	Anlægsaktiver i alt	13.115.417	17.930.381
13	Igangværende arbejder for fremmed regning	552.104	2.012.774
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.759.880	872.090
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.609.809	1.707.608
	Tilgodehavende selskabsskat	0	265.344
	Andre tilgodehavender	393.005	7.500
	Periodeafgrænsningsposter	45.211	45.582
	Tilgodehavender i alt	6.360.009	4.910.898
	Likvide beholdninger	568.063	3.815.930
	Omsætningsaktiver i alt	6.928.072	8.726.828
	Aktiver i alt	20.043.489	26.657.209

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
14	Selskabskapital	526.316	526.316
	Overført resultat	7.917.748	13.003.066
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	300.000
Egenkapital i alt		8.444.064	13.829.382
	Hensættelser til udskudt skat	187.385	617.308
Hensatte forpligtelser i alt		187.385	617.308
15	Anden gæld	2.629.790	2.789.591
Langfristede gældsforpligtelser i alt		2.629.790	2.789.591
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.424.353	0
13	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	2.426.349	3.021.827
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.714.195	1.525.575
	Selskabsskat	941.038	0
	Anden gæld	2.276.315	4.873.526
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		8.782.250	9.420.928
Gældsforpligtelser i alt		11.412.040	12.210.519
Passiver i alt		20.043.489	26.657.209
16	Eventualforpligtelser		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	526.316	13.003.066	300.000	13.829.382
Betalt udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Forslag til resultatdisponering	0	-5.085.318	0	-5.085.318
Saldo pr. 31.12.22	526.316	7.917.748	0	8.444.064

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets likviditet er anstrengt som følge af en kort tilbagebetalingsfrist på Covid lån fra Staten. Det er dog ledelsens vurdering, baseret på selskabets realiserede og budgetterede EBITDA, at selskabet vil være i stand til fortsat at afvikle gældsposterne over tid samt at finansiere sine øvrige løbende forpligtelser i takt med at de forfalder. Ledelsen arbejder med at optimere salgsindsats og omkostninger med henblik på at sikre samt øge indtjening og cash-flow.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet besidder kapitalandele i datterselskabet, Virtual Hive ApS, der indregnes efter den indre værdis metode. Selskabet blev stiftet i januar 2021, og er via professionelle investorer tilført kapital senest i september 2022.

Ledelsen i Virtual Hive ApS budgetterer med et underskud i 2023, som følge af et ønske om fortsat at accelerere salgs- og marketingindsatsen, baseret på en planlagt strategi om et fremtidigt vækstscenarie.

Den regnskabsmæssige måling af kapitalandelene er i sagens natur forbundet med en vis usikkerhed idet værdiansættelsen beror sig på fremtiden.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2022 DKK	2021 DKK
Viderefakturerede omk. til lejere	Andre driftsindtægter	51.223	114.176
Lejeindtægter	Andre driftsindtægter	932.000	542.855
Slutafregning - Kompensation for faste omkostninger	Andre driftsindtægter	44.724	0
Slutafregning - Lønkomensation (nedgang oms.)	Andre driftsindtægter	-57.500	0
Tilskud omstillingspuljen	Andre driftsindtægter	0	250.000
Gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	22.271.811
Dobbeltindbetalinger fra debitorer	Andre driftsindtægter	0	116.750
I alt		970.447	23.295.592

4. Personaleomkostninger

Lønninger	6.344.711	6.977.710
Pensioner	370.200	441.672
Andre omkostninger til social sikring	68.465	73.671
Andre personaleomkostninger	463.658	439.354
I alt	7.247.034	7.932.407
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	9

	2022	2021
	DKK	DKK

5. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-5.876.612	-9.518.780
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	61.591	0
Tab ved salg af tilknyttede virksomheder	-12.684	-11.188
I alt	-5.827.705	-9.529.968

6. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	47.165	42.983
Renteindtægter i øvrigt	42.646	0
Valutakursgevinster	0	12.752
Øvrige finansielle indtægter	42.646	12.752
I alt	89.811	55.735

7. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	24.635	134.404
Valutakurstab	44.262	3.609
Øvrige finansielle omkostninger	325.834	149.627
I alt	394.731	287.640

	2022	2021
	DKK	DKK

8. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	771.738	4.634.454
Skatteværdi af underskud i tilknyttede virksomheder	0	-4.899.798
Årets regulering af udskudt skat	-429.923	480.844
Regulering af skat fra tidligere år	442.840	-176.566
I alt	784.655	38.934

9. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.22	1.500.000
Kostpris pr. 31.12.22	1.500.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-550.000
Afskrivninger i året	-150.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-700.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	800.000
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0

10. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	624.745	856.802
Kostpris pr. 31.12.22	624.745	856.802
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-614.745	-745.781
Afskrivninger i året	-10.000	-83.400
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-624.745	-829.181
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	0	27.621

11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.01.22	26.058.507
Tilgang i året	1.250.105
Kostpris pr. 31.12.22	27.308.612
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-9.529.968
Årets resultat fra kapitalandele	-5.890.439
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	48.907
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-15.371.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	11.937.112

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK
Dattervirksomheder:			
Virtual Hive ApS, København	66,04%	18.075.064	-8.898.311

12. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	350.684
Kostpris pr. 31.12.22	350.684
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	350.684

13. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	3.929.745	11.304.753
Acontofaktureringer	-5.803.989	-12.313.806
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-1.874.244	-1.009.053
Igangværende arbejder for fremmed regning	552.104	2.012.774
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-2.426.349	-3.021.827
I alt	-1.874.245	-1.009.053

14. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalklasse A	500	500.000
Kapitalklasse B	26.313	26.316
I alt		526.316

15. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Anden gæld	1.424.353	4.054.143	2.789.591
I alt	1.424.353	4.054.143	2.789.591

Anden gæld består af COVID-19 lån på i alt t.DKK 2.043, heraf skal t.DKK 619 afdrages i 2024, hvorfor t.DKK 1.424 præsenteres som kortfristet del af langfristet gæld.

Øvrig langfristet gæld består af gæld til kapitalejer.

16. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 1.148.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed.

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	10	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinst på eksisterende kapitalandel i forbindelse med kapitaludvidelse og tab i form af betalt overkurs for nye kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelenes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit. Den indre værdi er derudover baseret på regnskabspraksis som fremgår af de offentliggjorte årsrapporter for de underliggende selskaber.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.