

Step A/S

Nedergade 35 C, 1. th.
5000 Odense C
CVR-nr. 25506227

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 15.05.2017

Dirigent

Navn: Inge Normann Jørgensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	9
Balance pr. 31.12.2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2016	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Step A/S

Nedergade 35 C, 1. th.

5000 Odense C

CVR-nr.: 25506227

Stiftet: 01.07.2000

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Bjarne Werner Munck, formand

Richard Wraae

Jens Bundgaard Poulsen

Thomas Ladefoged

Direktion

Jesper Sondrup Rosener

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postboks 200

6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Step 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 15.05.2017

Direktion

Jesper Sondrup Rosener

Bestyrelse

Bjarne Werner Munck
formand

Richard Wraae

Jens Bundgaard Poulsen

Thomas Ladefoged

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Step A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Step A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 regnskabsbrugerne 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 bl.a. 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Esbjerg, den 15.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Palle Jensen
statsautoriseret revisor

Gert Rasmussen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal		
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	52.366	54.456
Driftsresultat	(18.349)	(2.619)
Resultat af finansielle poster	1.028	117
Årets resultat	(13.469)	(2.009)
Samlede aktiver	42.506	47.181
Investeringer i materielle anlægsaktiver	586	10.383
Egenkapital	4.931	8.499
Nøgletal		
Egenkapitalens forrentning (%)	(200,6)	(23,6)
Soliditetsgrad (%)	11,6	18,0

Hoved- og nøgletal indeholder alene de seneste to år, som følge af overgang til regnskabsklasse C i forbindelse med fusion.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet således:

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

STEP A/S er et selskab dannet ved en fusion mellem selskaberne GraphicCo A/S, DetKoncept ApS og Print&Co ApS.

2016 har været et omskifteligt år for STEP A/S, hvor årsregnskabet er præget af omlægning af forretningsprocesser. Igennem 2016 har STEP A/S etableret fælles ledelse og arbejdet målrettet med en fælles strategi for en ambitiøs udviklingsplan.

STEP A/S er i dag et kommunikationshus, der leverer kommunikation på alle niveauer af markedsføring. Fra strategi og branding til eksekvering på alle platforme. STEP A/S leverer kreativ konceptudvikling, kampagner og kommunikationsstrategier samt visuelt design, webdesign, apps, onlinemarkedsføring og håndtering af sociale medier samt grafisk produktion, print og distribution.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er et underskud efter skat på 13,5 mio. kr. mod et underskud på 2,0 mio. kr. i 2015 for de tre selskaber tilsammen.

Den grafiske produktion af printprodukter har været udsat for stadig stigende konkurrence med deraf afledte faldende salgspriser. Det har givet et negativt resultat for den del af forretningen. Årets resultat for STEP A/S er negativt påvirket af udgifter i forbindelse med fusionen og med at sikre STEP A/S det rette udgangspunkt for fremtiden.

Udover de direkte udgifter til branding, flytning og strategisk udvikling er der foretaget nedskrivninger af produktionsudstyr. Herudover er der afholdt engangsudgifter som følge af strategiske ændringer i organisationen.

Årets resultat er ikke tilfredsstillende. På baggrund af virksomhedens økonomiske udvikling, er der indhentet støtteerklæring fra modervirksomheden Jysk Fynske Medier P/S som bekræfter, at Jysk Fynske Medier P/S i perioden indtil 31.05.2018 forpligter sig til på anfordring ad én eller flere gange at tilføre STEP A/S den likviditet som måtte være nødvendig for, at STEP A/S kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Årets resultat er påvirket af nedskrivning på 7,7 mio. kr. vedrørende materielle anlægsaktiver.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat i 2017.

Særlige risici

Det er ledelsens opfattelse, at der ikke er særlige forretningsmæssige risici forbundet med virksomhedens aktiviteter.

Miljømæssige forhold

STEP's afdeling i Svendborg er certificeret efter miljøledelsessystemet ISO14001. Certificeringen sikrer, at STEP A/S udelukkende arbejder med råvarer og kemi som er miljøvurderet og godkendt til at producere bl.a. svanemærkede tryksager. STEP A/S har også licens til at producere FSC og PEFC mærkede tryksager.

Ledelsesberetning

I STEP's miljøledelsessystem bliver alle større investeringer i produktionsudstyr miljøvurderet og sammenholdt med alternativer før indkøbt.

Koncernforhold

STEP A/S indgår i koncernregnskabet for Jysk Fynske Medier P/S.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		52.365.769	54.456.244
Personaleomkostninger	2	(57.842.358)	(51.425.170)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(12.872.455)</u>	<u>(5.649.789)</u>
Driftsresultat		(18.349.044)	(2.618.715)
Andre finansielle indtægter		1.563.540	1.170.439
Andre finansielle omkostninger		<u>(536.022)</u>	<u>(1.053.465)</u>
Resultat før skat		(17.321.526)	(2.501.741)
Skat af årets resultat	4	<u>3.853.000</u>	<u>493.079</u>
Årets resultat	5	<u>(13.468.526)</u>	<u>(2.008.662)</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		8.677.493	22.323.873
Indretning af lejede lokaler		868.490	1.142.766
Materielle anlægsaktiver	7	9.545.983	23.466.639
Deposita		252.585	268.263
Finansielle anlægsaktiver		252.585	268.263
Anlægsaktiver		9.798.568	23.734.902
Råvarer og hjælpematerialer		2.693.051	3.447.569
Varer under fremstilling		1.804.941	229.592
Varebeholdninger		4.497.992	3.677.161
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.381.942	3.884.443
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.454.233	3.612.718
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		9.945.157	776.003
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	93.356
Udskudt skat		4.631.870	830.079
Andre tilgodehavender		3.320.407	750.787
Periodeafgrænsningsposter	8	285.647	98.786
Tilgodehavender		27.019.256	10.046.172
Likvide beholdninger		1.189.780	9.722.329
Omsætningsaktiver		32.707.028	23.445.662
Aktiver		42.505.596	47.180.564

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	125.000
Overført overskud eller underskud		4.430.949	8.374.475
Egenkapital		4.930.949	8.499.475
Bankgæld		11.810	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	642.951
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.287.014	627.946
Gæld til tilknyttede virksomheder		20.448.023	25.121.514
Skyldig selskabsskat		238.782	1.005.713
Anden gæld	9	13.589.018	11.282.965
Kortfristede gældsforpligtelser		37.574.647	38.681.089
Gældsforpligtelser		37.574.647	38.681.089
Passiver		42.505.596	47.180.564
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	10		
Koncernforhold	11		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	8.374.475	8.499.475
Kapitalforhøjelse	375.000	(375.000)	0
Koncerntilskud o.l.	0	9.900.000	9.900.000
Årets resultat	0	(13.468.526)	(13.468.526)
Egenkapital ultimo	500.000	4.430.949	4.930.949

Noter

1. Going concern

På baggrund af virksomhedens økonomiske udvikling, er der indhentet støtteerklæring fra modervirksomheden Jysk Fynske Medier P/S som bekræfter, at Jysk Fynske Medier P/S i perioden indtil 31.05.2018 forpligter sig til på anfordring ad én eller flere gange at tilføre STEP A/S den likviditet som måtte være nødvendig for, at STEP A/S kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	52.383.650	46.505.197
Pensioner	3.682.871	3.373.637
Andre omkostninger til social sikring	944.718	644.404
Andre personaleomkostninger	831.119	901.932
	57.842.358	51.425.170
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	111	

	2016	2015
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	6.482.395	5.749.789
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	7.743.150	0
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(1.353.090)	(100.000)
	12.872.455	5.649.789

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	(493.079)
Ændring af udskudt skat	(3.853.000)	0
	(3.853.000)	(493.079)

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	(13.468.526)	(2.008.662)
	(13.468.526)	(2.008.662)

Noter

	Goodwill	
	kr.	
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		1.801.000
Afgange		<u>(1.801.000)</u>
Kostpris ultimo		<u>0</u>
Af- og nedskrivninger primo		(1.801.000)
Tilbageførsel ved afgange		<u>1.801.000</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>0</u>
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	34.476.206	1.350.462
Tilgange	585.981	0
Afgange	<u>(503.679)</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>34.558.508</u>	<u>1.350.462</u>
Af- og nedskrivninger primo	(12.152.333)	(207.696)
Årets nedskrivninger	(7.743.150)	0
Årets afskrivninger	(6.208.119)	(274.276)
Tilbageførsel ved afgange	<u>222.587</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(25.881.015)</u>	<u>(481.972)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>8.677.493</u>	<u>868.490</u>

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger, som vedrører efterfølgende regnskabsår

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
9. Anden gæld		
Moms og afgifter	1.994.317	2.781.605
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	607.638	752.494
Feriepengeforpligtelser	5.893.291	4.720.236
Andre skyldige omkostninger	5.093.772	3.028.630
	<u>13.589.018</u>	<u>11.282.965</u>

10. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med et opsigelsesvarsel på 3 måneder, svarende til en leje på 264 t.kr.

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab og moderselskabets øvrige danske datterselskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

11. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Jysk Fynske Medier P/S, Bugattivej 8, 7100 Vejle

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med undtagelse af tilpasning af sammenligningstal som følge af fusionen.

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

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, 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, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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 dets moderselskab og moderselskabets øvrige danske datterselskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud)

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, hvis den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5 år

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

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 for fremmed regning måles til salgspris.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Pengestrømsopgørelsen

Da selskabet indgår i koncernregnskabet for Jysk Fynske Medier P/S, udarbejdes der med henvisning til årsregnskabslovens § 86 stk. 4 ikke pengestrømsopgørelse.