
STEP A/S

Nedergade 35 C, 1. th., 5000 Odense C

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 25 50 62 27

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 14/4 2021

Thomas Demant
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for STEP 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 14. april 2021

Direktion

Richard Wraae

Bestyrelse

Jesper Sondrup Rosener
formand

Thomas Ladefoged

Bjarne Werner Munck

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i STEP A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for STEP A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Esbjerg, den 14. april 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Palle H. Jensen
statsautoriseret revisor
mne32115

Hans Baunsgaard Eskildsen
statsautoriseret revisor
mne45827

Selskabsoplysninger

Selskabet

STEP A/S
Nedergade 35 C, 1. th.
5000 Odense C

CVR-nr.: 25 50 62 27
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 1. juli 2000
Regnskabsår: 20. regnskabsår
Hjemstedskommune: Odense

Bestyrelse

Jesper Sondrup Rosener, formand
Thomas Ladefoged
Bjarne Werner Munck

Direktion

Richard Wraae

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28
6700 Esbjerg

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2020	2019	2018	2017	2016
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	56.980	68.351	65.701	57.549	52.366
Resultat af ordinær primær drift	-9.394	454	-92	-4.560	-18.349
Resultat af finansielle poster	-184	-202	98	79	1.028
Årets resultat	-6.326	164	287	-3.519	-13.469
Balance					
Balancesum	30.660	22.739	22.049	37.402	42.506
Egenkapital	5.537	1.863	1.699	1.412	4.931
Investering i materielle anlægsaktiver	194	1.565	5.010	120	586
Antal medarbejdere	117	123	117	110	111
Nøgletal i %					
Soliditetsgrad	18,1%	8,2%	7,7%	3,8%	11,6%
Forrentning af egenkapital	-171,0%	9,2%	18,5%	-111,0%	-200,6%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive full-service kommunikationsbureau, der leverer færdige løsninger i alt fra strategi og forretningsudvikling til konceptudvikling og hjælp til digital omstilling af virksomheder, samt anden beslægtet virksomhed.

STEP A/S driver alt fra selve markedsføringsafdelinger for kunder til eksekvering af kampagner på alle platforme med alt fra visuelt design, webdesign, apps, onlinemarkedsføring og håndtering af sociale medier, til grafisk produktion, print og distribution.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et underskud på DKK 6.326.129, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 5.536.768.

Selskabet blev hårdt ramt på forretningsgrundlaget under den første Corona nedlukning, da hovedparten af de store kunder helt eller delvist blev tvangslukket. Konsekvensen var en hjemsendelse af ca. 70% af alle medarbejdere i perioden, hvorefter selskabet i løbet af sommeren igen kom op på fuld styrke.

Det medførte væsentlige tab i perioden og er ligeledes årsagen til årets dårlige resultat.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget koncerntilskud fra moderselskabet på TDKK 10.000.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

COVID-19 udbruddet vil i starten af 2021 fortsat påvirke forretningen negativt, men forventningen er øget aktivitet fra medio 2021 forudsat, at samfundet åbner igen. Under den forudsætning er forventningen i selskabet et positivt resultat i 2021 i omegnen MDKK 5-7.

Eksternt miljø

STEP A/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.

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

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Ledelsesberetning

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiviteter er i 2020 påvirket af COVID-19.

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2020 er herudover ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		56.980.490	68.350.571
Personaleomkostninger	2	-62.906.216	-65.073.833
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-2.046.262</u>	<u>-2.822.914</u>
Resultat før finansielle poster		-7.971.988	453.824
Finansielle indtægter	3	264	0
Finansielle omkostninger	4	<u>-183.970</u>	<u>-202.219</u>
Resultat før skat		-8.155.694	251.605
Skat af årets resultat	5	<u>1.829.565</u>	<u>-87.575</u>
Årets resultat		<u>-6.326.129</u>	<u>164.030</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		962.562	0
Udviklingsprojekter under udførelse		0	178.462
Immaterielle anlægsaktiver	6	962.562	178.462
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.511.436	4.117.386
Indretning af lejede lokaler		1.646.987	1.950.784
Materielle anlægsaktiver	7	4.158.423	6.068.170
Deposita		168.234	234.706
Finansielle anlægsaktiver	8	168.234	234.706
Anlægsaktiver		5.289.219	6.481.338
Råvarer og hjælpematerialer		1.585.706	1.877.867
Varer under fremstilling		1.098.764	1.056.344
Varebeholdninger		2.684.470	2.934.211
Igangværende arbejder for fremmed regning		5.077.179	8.981.061
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		9.936.358	87.165
Andre tilgodehavender		2.108.788	668.971
Udskudt skatteaktiv	11	1.282.338	1.609.607
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		2.156.831	0
Periodeafgrænsningsposter	9	4.500	751.434
Tilgodehavender		20.565.994	12.098.238
Likvide beholdninger		2.120.127	1.224.867
Omsætningsaktiver		25.370.591	16.257.316
Aktiver		30.659.810	22.738.654

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		750.798	139.200
Overført resultat		4.285.970	1.223.697
Egenkapital		5.536.768	1.862.897
Anden gæld		5.078.329	1.904.346
Langfristede gældsforpligtelser	12	5.078.329	1.904.346
Modtagne forudbetalinger fra kunder		312.418	627.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	179.603
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.111.522	9.370.720
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	63.242
Anden gæld	12	12.620.773	8.730.846
Kortfristede gældsforpligtelser		20.044.713	18.971.411
Gældsforpligtelser		25.123.042	20.875.757
Passiver		30.659.810	22.738.654
Begivenheder efter balancedagen	1		
Resultatdisponering	10		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	139.200	1.223.697	1.862.897
Tilskud fra koncern	0	0	10.000.000	10.000.000
Årets udviklingsomkostninger	0	814.072	-814.072	0
Årets af- og nedskrivning	0	-202.474	202.474	0
Årets resultat	0	0	-6.326.129	-6.326.129
Egenkapital 31. december	500.000	750.798	4.285.970	5.536.768

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

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

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	56.763.723	58.119.118
Pensioner	4.307.297	4.567.857
Andre omkostninger til social sikring	651.546	769.676
Andre personaleomkostninger	<u>1.183.650</u>	<u>1.617.182</u>
	<u>62.906.216</u>	<u>65.073.833</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>117</u>	<u>123</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

3 Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter	<u>264</u>	<u>0</u>
	<u>264</u>	<u>0</u>

4 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	182.970	99.107
Andre finansielle omkostninger	<u>1.000</u>	<u>103.112</u>
	<u>183.970</u>	<u>202.219</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-2.156.831	63.242
Årets udskudte skat	327.269	111.498
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-3	-87.165
	<u>-1.829.565</u>	<u>87.575</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte ud- viklingsprojekter DKK	Udviklingspro- jekter under ud- førelse DKK
Kostpris 1. januar	0	178.462
Tilgang i årets løb	776.235	0
Overførsler i årets løb	445.909	-178.462
Kostpris 31. december	<u>1.222.144</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	<u>259.582</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>259.582</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>962.562</u>	<u>0</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	

Immaterielle anlægsomkostninger omfatter omkostninger til nyt sagsstyringssystem som er blevet taget i brug i året.

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	39.027.836	3.441.427
Tilgang i årets løb	194.380	0
Afgang i årets løb	-4.329.883	0
Overførsler i årets løb	-267.447	0
Kostpris 31. december	<u>34.624.886</u>	<u>3.441.427</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	34.910.450	1.490.643
Årets afskrivninger	1.482.883	303.797
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-4.279.883	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>32.113.450</u>	<u>1.794.440</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.511.436</u>	<u>1.646.987</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>7-10 år</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	234.706
Tilgang i årets løb	5.846
Afgang i årets løb	-72.318
Kostpris 31. december	<u>168.234</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>168.234</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende det kommende år.

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
10 Resultatdisponering		
Overført resultat	-6.326.129	164.030
	-6.326.129	164.030
11 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	1.609.607	1.721.105
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-327.269	-111.498
Udskudt skatteaktiv 31. december	1.282.338	1.609.607

Det indregnede skatteaktiv relaterer sig til midlertidige forskelle på anlægsaktiver, som forventes udnyttet inden for de kommende år.

12 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

Efter 5 år	5.078.329	1.904.346
Langfristet del	5.078.329	1.904.346
Øvrig kortfristet gæld	12.620.773	8.730.846
	17.699.102	10.635.192

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leje og leasingydelser:		
Inden for 1 år	1.841.976	3.956.515
Mellem 1 og 5 år	<u>1.241.670</u>	<u>268.130</u>
	<u>3.083.646</u>	<u>4.224.645</u>

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for JFM Gruppen ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

15 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

JFM Gruppen ApS, 7100 Vejle

Kapitalejer

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7. Selskabet har i regnskabsåret modtaget koncerntilskud fra moderselskabet på TDKK 10.000. Alle øvrige transaktioner er foretaget på markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Jysk Fynske Medier P/S

Vejle

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for STEP A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Jysk Fynske Medier P/S har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	7-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita. Depositata måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnementer.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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 finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Soliditetsgrad

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$$

Forrentning af egenkapital

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$