
STEP A/S

Nedergade 35, 1. th, 5000 Odense C

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 25 50 62 27

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 10/4 2024

Thomas Demant
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Hoved- og nøgletal | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 8 |
| Balance 31. december | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter til årsregnskabet | 12 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 10. april 2024

Direktion

Richard Wraae
direktør

Bestyrelse

Jesper Sondrup Rosener
formand

Thomas Ladefoged

Bjarne Werner Munck

Jacob Melgaard Knobel

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for STEP A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Esbjerg, den 10. april 2024

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, 1. th 5000 Odense C CVR-nr: 25 50 62 27 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 1. juli 2000 Regnskabsår: 23. regnskabsår Hjemstedskommune: Odense C |
| Bestyrelse | Jesper Sondrup Rosener, formand Thomas Ladefoged Bjarne Werner Munck Jacob Melgaard Knobel |
| Direktion | Richard Wraae |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg |

Hoved- og nøgletal

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

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|--------|--------|--------|---------|--------|
| | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK | TDKK |
| Hovedtal | | | | | |
| Resultat | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 50.364 | 57.739 | 57.775 | 56.980 | 68.351 |
| Resultat af primær drift | -7.491 | 6.257 | 3.873 | -7.972 | 454 |
| Resultat af finansielle poster | 38 | -135 | 80 | -184 | -202 |
| Årets resultat | -5.868 | 4.739 | 3.028 | -6.326 | 164 |
| Balance | | | | | |
| Balancesum | 24.928 | 34.105 | 37.339 | 30.660 | 22.739 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 544 | 449 | 0 | 117 | 1.565 |
| Egenkapital | 7.435 | 13.303 | 8.564 | 5.537 | 1.863 |
| Nøgletal | | | | | |
| Afkastningsgrad | -30,1% | 18,3% | 10,4% | -26,0% | 2,0% |
| Soliditetsgrad | 29,8% | 39,0% | 22,9% | 18,1% | 8,2% |
| Egenkapitalforrentning | -56,6% | 43,3% | 42,9% | -171,0% | 10,0% |

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

STEP A/S er i dag et datadrevet 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 året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 5.868.214, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 7.434.943.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabet har haft et økonomisk stærkt udfordrende 2023, hvor selskabet forventede et overskud før skat i niveauet MDKK 8- 10. Året har været præget af flere uforudsete begivenheder, som har påvirket de økonomiske resultater betydeligt.

Opkøbet og integrationen af The Unicorn har medført øgede omkostninger.

En markant nedgang i aktiviteten som følge af særligt en stor kundes manglende engagement, men også flere andre store kunders udskydelse af kampagner, har været en af hovedårsagerne til de økonomiske udfordringer. På trods af mange mitigerende handlinger er det ikke lykkedes at kompensere i løbet af året.

Endeligt har selskabet investeret i markedet hvilket har resulteret i større omkostninger end vanligt.

Resultatet for 2023 er meget utilfredsstillende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Trods et svært udfordrende 2023 fastholdes fokus på at styrke forretningsgrundlaget og sikre en bæredygtig vækst. Selskabet vil fortsat arbejde målrettet på at optimere driftsprocesser og udnytte synergier fra seneste opkøb for at styrke konkurrenceevne og levere værdi til vores kunder og ejer.

Ledelsen forventer et overskud i niveauet MDKK 8-10. Kundetilgange og optimering er hovedårsagerne til forventningen. Ovennævnte investeringer, som er lavet i 2023, forventes at give effekt fra januar 2024

Eksternt miljø

Virksomhedens daglige drift anses ikke for at have en væsentlig indvirkning på miljøet. Virksomheden er opmærksom på eventuelle muligheder for at reducere en eventuel miljøpåvirkning.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold udover som omtalt i denne ledelsesberetning.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 50.363.830 | 57.738.879 |
| Personaleomkostninger | 1 | -56.844.632 | -50.682.361 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -1.010.687 | -799.842 |
| Resultat før finansielle poster | | -7.491.489 | 6.256.676 |
| Finansielle indtægter | 2 | 242.777 | 14.816 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -204.849 | -149.619 |
| Resultat før skat | | -7.453.561 | 6.121.873 |
| Skat af årets resultat | 4 | 1.585.347 | -1.383.042 |
| Årets resultat | 5 | -5.868.214 | 4.738.831 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 448.934 | 306.464 |
| Goodwill | | 1.710.004 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 2.158.938 | 306.464 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 333.768 | 366.576 |
| Indretning af lejede lokaler | | 540.109 | 554.441 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 873.877 | 921.017 |
| Deposita | 8 | 279.896 | 170.959 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 279.896 | 170.959 |
| Anlægsaktiver | | 3.312.711 | 1.398.440 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 6.526.815 | 5.685.688 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 4.857.044 | 10.706.728 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 2.993.507 | 14.298.151 |
| Andre tilgodehavender | | 4.221.550 | 794.336 |
| Udskudt skatteaktiv | 9 | 1.475.377 | 971.252 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 1.089.313 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 10 | 451.350 | 250.000 |
| Tilgodehavender | | 21.614.956 | 32.706.155 |
| Omsætningsaktiver | | 21.614.956 | 32.706.155 |
| Aktiver | | 24.927.667 | 34.104.595 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 350.168 | 239.042 |
| Overført resultat | | 6.584.775 | 12.564.115 |
| Egenkapital | | 7.434.943 | 13.303.157 |
| | | | |
| Anden gæld | | 5.503.648 | 5.362.738 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 11 | 5.503.648 | 5.362.738 |
| | | | |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 954.700 | 1.416.031 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 4.509.415 | 4.081.765 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 356 | 7.377 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 8.091 | 1.270.420 |
| Anden gæld | 11 | 6.516.514 | 8.663.107 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 11.989.076 | 15.438.700 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 17.492.724 | 20.801.438 |
| | | | |
| Passiver | | 24.927.667 | 34.104.595 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 12 | | |
| Nærtstående parter | 13 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkost- ninger | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|----------------------|---|----------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 239.042 | 12.564.115 | 13.303.157 |
| Årets udviklingsomkostninger | 0 | 290.254 | -290.254 | 0 |
| Årets af- og nedskrivning | 0 | -179.128 | 179.128 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | -5.868.214 | -5.868.214 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 350.168 | 6.584.775 | 7.434.943 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 52.361.413 | 46.540.035 |
| Pensioner | 3.807.957 | 3.481.561 |
| Andre omkostninger til social sikring | 675.262 | 660.765 |
| | <u>56.844.632</u> | <u>50.682.361</u> |
| | | |
| Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse | <u>1.760.442</u> | <u>1.232.108</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>92</u> | <u>87</u> |

Vederlag til ledelsen er baseret på et skøn over tidsanvendelsen for direktionen og bestyrelsen, da ledelsen indgår som ledelsesmedlem i flere af koncernens selskaber.

Endvidere omfatter vederlag til direktionen den del, der kan henføres til udøvelse af hvervet i direktionen.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------|---------------|
| | DKK | DKK |
| 2. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 241.774 | 14.816 |
| Andre finansielle indtægter | 1.003 | 0 |
| | <u>242.777</u> | <u>14.816</u> |

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 7.790 | 18.765 |
| Andre finansielle omkostninger | 197.059 | 130.854 |
| | <u>204.849</u> | <u>149.619</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|---|--|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -1.081.222 | 1.270.420 |
| Årets udskudte skat | -504.125 | 112.622 |
| | <u>-1.585.347</u> | <u>1.383.042</u> |
| | | |
| | 2023 | 2022 |
| | DKK | DKK |
| 5. Resultatdisponering | | |
| Overført resultat | -5.868.214 | 4.738.831 |
| | <u>-5.868.214</u> | <u>4.738.831</u> |
| | | |
| 6. Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Færdiggjorte udviklings- projekter | Goodwill |
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 1.534.418 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 372.121 | 1.900.000 |
| Kostpris 31. december | <u>1.906.539</u> | <u>1.900.000</u> |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 1.227.954 | 0 |
| Årets afskrivninger | 229.651 | 189.996 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>1.457.605</u> | <u>189.996</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>448.934</u> | <u>1.710.004</u> |

Udviklingsprojekter omfatter implementering af et forbedret sagsstyringssystem, som anvendes i forbindelse med styring og produktion af marketingkampagner mv, udvikling og opgradering af STEP Networks videoløsning til medier under navnet Video Syndicate.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|--|---------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 448.849 | 1.160.495 |
| Tilgang i årets løb | 353.900 | 190.000 |
| Afgang i årets løb | -448.849 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>353.900</u> | <u>1.350.495</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 82.273 | 606.054 |
| Årets afskrivninger | 386.708 | 204.332 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -448.849 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>20.132</u> | <u>810.386</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>333.768</u> | <u>540.109</u> |

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Deposita |
|---|-----------------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. januar | 170.959 |
| Tilgang i årets løb | 108.937 |
| Kostpris 31. december | <u>279.896</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>279.896</u> |

9. Udskudt skatteaktiv

| | 2023 | 2022 |
|---|------------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Udskudt skatteaktiv 1. januar | 971.252 | 1.083.874 |
| Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen | 504.125 | -112.622 |
| Udskudt skatteaktiv 31. december | <u>1.475.377</u> | <u>971.252</u> |

Udskudte skatteaktiver relaterer sig til midlertidige forskelle på anlægsaktiver, samt skattemæssigt underskud til fremførelse. Ledelsen forventer at disse vil blive realiseret inden for de kommende år.

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under aktiverne består af forudbetalte omkostninger.

Noter til årsregnskabet

| <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------|-------------|
| DKK | DKK |

11. 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 | 5.503.648 | 5.362.738 |
| Langfristet del | 5.503.648 | 5.362.738 |
| Øvrig kortfristet gæld | 6.516.514 | 8.663.107 |
| | <u>12.020.162</u> | <u>14.025.845</u> |

| <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------|-------------|
| DKK | DKK |

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

| | | |
|------------------|------------------|------------------|
| Inden for 1 år | 2.447.272 | 1.538.350 |
| Mellem 1 og 5 år | 2.338.700 | 350.788 |
| | <u>4.785.972</u> | <u>1.889.138</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 administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

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. Alle transaktioner er foretaget på markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

JFM P/S

Hjemsted

Vejle

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for STEP A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "Personaleomkostninger" er ændret, således at visse indtægtsarter, der hidtil er blevet modregnet under personaleomkostninger, fremover indregnes under regnskabsposten "Andre driftsindtægter", samt er visse omkostningsart indregnes under posten "Andre eksterne omkostninger". Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for JFM P/S har virksomheden 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.

Resultatopgørelse

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 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.

Noter til årsregnskabet

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.

Bruttoresultat

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 omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og danske koncernselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 10 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

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

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

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

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 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Noter til årsregnskabet

Finansielle gældsforpligtelser

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad

Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo

Soliditetsgrad

Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo

Egenkapitalforrentning

Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital