



Advance A/S

Landemærket 29
1119 København K
CVR-nr. 25763858

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.12.2021

Niels Vahman Bang
dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2020/21	11
Balance pr. 30.09.2021	12
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	14
Pengestrømsopgørelse for 2020/21	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Advance A/S

Landemærket 29

1119 København K

CVR-nr.: 25763858

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Niels Vahman Bang, formand

Gavin William Mulligan

Claus Wittenborg

Jens Krog

Nichlas Henrik Pamsgaard Hertz

Jeppe Hovmand Fonnesbæk Rasmussen

Camilla Grove Pelle

Ann-Louise Rosen

Direktion

Claus Wittenborg

Jens Krog

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for Advance 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. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30.12.2021

Direktion

Claus Wittenborg

Jens Krog

Bestyrelse

Niels Vahman Bang
formand

Gavin William Mulligan

Claus Wittenborg

Jens Krog

Nichlas Henrik Pamsgaard Hertz

Jeppe Hovmand Fonnesbæk Rasmussen

Camilla Grove Pelle

Ann-Louise Rosen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Advance A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Advance A/S for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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 brugerne 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, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- 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 anvendte 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 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.

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 herudover 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.

København, den 30.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jens Sejer Pedersen

statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne14986

Torben Mortensen

registreret revisor
MNE-nr. mne18040

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	73.222	69.425	88.759	70.642	83.193
Bruttoresultat	50.181	37.525	51.037	45.839	46.617
Driftsresultat	10.010	35	10.844	4.915	3.487
Resultat af finansielle poster	341	29	33	51	37
Årets resultat	8.115	38	8.453	3.837	2.725
Balancesum	37.052	24.447	32.933	26.851	27.769
Investeringer i materielle aktiver	100	207	222	2.538	3.163
Egenkapital	13.115	7.038	15.453	12.063	9.725
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	51	55	54	59	63
Nøgletal					
Bruttoavance (%)	68,53	54,05	57,50	64,89	56,03
Nettomargin (%)	11,08	0,05	9,52	5,43	3,28
Egenkapitalforrentning (%)	80,53	0,34	61,44	35,22	22,04
Bruttoavance pr. lønkrone	1,55	1,27	1,58	1,44	1,36
Soliditetsgrad (%)	35,40	28,79	46,92	44,93	35,02
Bruttoavance pr. medarbejder	1.199,14	867,57	1.155,99	973,52	920,1
Nettoomsætning pr. medarbejder	1.436	1.286	1.644	1.197	1.321
Lønomsætning pr. medarbejder	773,78	680,61	729,47	677,87	677,53

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Bruttoavance (%):
$$\frac{\text{Bruttoresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$$
Nettomargin (%):
$$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$$
Egenkapitalforrentning (%):
$$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$$
Bruttoavance pr. lønkroner:
$$\frac{\text{Bruttoavance}}{\text{Lønomkostninger}}$$
Soliditetsgrad (%):
$$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$$
Bruttoavance pr. medarbejder:
$$\frac{\text{Bruttoavance}}{\text{Gennemsnitligt antal medarbejdere}}$$
Nettoomsætning pr. medarbejder:
$$\frac{\text{Nettoomsætning}}{\text{Gns. antal medarbejdere}}$$
Lønomkostning pr. medarbejder:
$$\frac{\text{Lønomkostninger}}{\text{Gennemsnitligt antal medarbejdere}}$$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets vigtigste forretningsområde er reklamebureauaktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Forretningsomfanget var i perioden 61.156 t.kr. mod 46.849 t.kr. i 2019/20.

Den meget positive udvikling er sket som følge af en gradvis genåbning af samfundet efter Corona. Kombinationen af nye opgaver fra eksisterende kunder og tilgang af nye kunder har bidraget til væksten i toplinejnen.

Det øgede forretningsomfang påvirkede også resultat af primær drift, som steg til 10.010 t.kr. mod 35 t.kr. i 2019/20. Resultatet er meget tilfredsstillende i betragtning af den fortsatte usikkerhed omkring Corona-situationen i løbet af året.

Forventet udvikling

Ledelsen forudser en fastholdelse af niveauet for bureauindtægten for 2021/22. Årets resultat forventes at falde sammenlignet med 2020/21, som følge af nye ansættelser og fortsat investering i kompetenceudvikling og egen markedsføring for derved at styrke konkurrenceevnen yderligere.

Begivenheder efter balancedagen

Der er en vis usikkerhed om markedspåvirkningen fra tredje Coronabølge og nye varianter. Det er dog ledelsens vurdering, at selskabets likviditet og kapitalberedskab er meget robust og kan modstå en eventuel ny opbremsning som følge af Corona.

Pr. 1.1. 2022 foretages et ledelsesmæssigt generationsskifte, hvor to internt rekrutterede CEO's, Ann-Louise Rosen og Camilla Grove Pelle erstatter Jens Krog og Claus Wittenborg.

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Nettoomsætning		73.222.343	69.425.460
Andre driftsindtægter		2.453.929	2.832.959
Vareforbrug		(12.066.365)	(22.576.726)
Andre eksterne omkostninger		(13.428.869)	(12.156.469)
Bruttoresultat		50.181.038	37.525.224
Personaleomkostninger	1	(39.462.816)	(36.752.746)
Af- og nedskrivninger	2	(708.056)	(737.800)
Driftsresultat		10.010.166	34.678
Andre finansielle indtægter		424.220	86.036
Andre finansielle omkostninger		(83.445)	(56.740)
Resultat før skat		10.350.941	63.974
Skat af årets resultat	3	(2.236.020)	(26.336)
Årets resultat		8.114.921	37.638
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		8.114.921	2.037.638
Overført resultat		0	(2.000.000)
Resultatdisponering		8.114.921	37.638

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		198.831	288.913
Indretning af lejede lokaler		513.339	1.030.886
Materielle aktiver	4	712.170	1.319.799
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		3.500.000	3.500.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		41.839	300.489
Andre tilgodehavender		1.077.812	1.055.002
Finansielle aktiver	5	4.619.651	4.855.491
Anlægsaktiver		5.331.821	6.175.290
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.096.585	9.215.962
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	7.689.600	3.217.465
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		246.767	650
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		155.107	0
Andre tilgodehavender		4.838.086	2.279.768
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	237.659
Periodeafgrænsningsposter	7	512.034	372.514
Tilgodehavender		31.538.179	15.324.018
Likvide beholdninger		181.744	2.947.848
Omsætningsaktiver		31.719.923	18.271.866
Aktiver		37.051.744	24.447.156

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		4.500.000	4.500.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret		8.114.921	2.037.638
Egenkapital		13.114.921	7.037.638
Udskudt skat	8	1.158.685	298.180
Hensatte forpligtelser		1.158.685	298.180
Skyldige sambeskatningsbidrag		576.976	0
Anden gæld		2.555.322	3.521.467
Langfristede gældsforpligtelser		3.132.298	3.521.467
Bankgæld		836.160	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		4.953.087	4.019.205
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.201.372	2.591.666
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	682.193
Gæld til associerede virksomheder		0	197.141
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		8.000	10.000
Anden gæld		8.647.221	6.089.666
Kortfristede gældsforpligtelser		19.645.840	13.589.871
Gældsforpligtelser		22.778.138	17.111.338
Passiver		37.051.744	24.447.156
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	4.500.000	2.037.638	7.037.638
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(2.037.638)	(2.037.638)
Årets resultat	0	0	8.114.921	8.114.921
Egenkapital ultimo	500.000	4.500.000	8.114.921	13.114.921

Pengestrømsopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Driftsresultat		10.010.166	34.678
Af- og nedskrivninger		708.056	737.800
Ændringer i arbejdskapital	9	(10.917.598)	4.921.300
Pengestrømme vedrørende primær drift		(199.376)	5.693.778
Modtagne finansielle indtægter		87.190	86.036
Betalte finansielle omkostninger		(83.445)	(56.740)
Refunderet/(betalt) skat		(560.880)	(2.467.869)
Pengestrømme vedrørende drift		(756.511)	3.255.205
Køb mv. af materielle aktiver		(100.427)	(207.460)
Køb af finansielle aktiver		(22.810)	(66.751)
Salg af finansielle aktiver		595.680	1.830
Pengestrømme vedrørende investeringer		472.443	(272.381)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(284.068)	2.982.824
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder		(682.193)	664.116
Optagelse af gæld til associerede virksomheder		(197.141)	197.141
Udbetalt udbytte		(2.037.638)	(8.453.014)
Modtagelse af tilgodehavende hos associerede virksomheder		(155.107)	219.214
Modtagelse af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		(246.117)	114.085
Pengestrømme vedrørende finansiering		(3.318.196)	(7.258.458)
Ændring i likvider		(3.602.264)	(4.275.634)
Likvider primo		2.947.848	7.223.482
Likvider ultimo		(654.416)	2.947.848
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		181.744	2.947.848
Kortfristet gæld til banker		(836.160)	0
Likvider ultimo		(654.416)	2.947.848

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	35.955.837	33.306.944
Pensioner	3.152.178	3.111.025
Andre omkostninger til social sikring	354.801	334.777
	39.462.816	36.752.746
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	51	54

2 Af- og nedskrivninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	708.056	737.800
	708.056	737.800

3 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	1.375.515	416.790
Ændring af udskudt skat	860.505	(390.454)
	2.236.020	26.336

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	6.222.897	8.907.772
Tilgange	71.479	28.948
Kostpris ultimo	6.294.376	8.936.720
Af- og nedskrivninger primo	(5.933.984)	(7.876.886)
Årets afskrivninger	(161.561)	(546.495)
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.095.545)	(8.423.381)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	198.831	513.339

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos associerede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	3	3.500.000	300.489	1.055.002
Tilgange	0	0	0	22.810
Afgange	0	0	(258.650)	0
Kostpris ultimo	3	3.500.000	41.839	1.077.812
Nedskrivninger primo	(3)	0	0	0
Nedskrivninger ultimo	(3)	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	3.500.000	41.839	1.077.812

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Responsive A/S	København	A/S	30

6 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	25.827.289	12.931.397
Foretagne acontofaktureringer	(18.137.689)	(9.713.932)
	7.689.600	3.217.465

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forsikringer, kontingenter mv.

8 Udskudt skat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Materielle aktiver	(423.027)	(393.162)
Tilgodehavender	1.691.712	691.342
Hensatte forpligtelser	(110.000)	0
Udskudt skat i alt	1.158.685	298.180
	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bevægelser i året		
Primo	298.180	688.634
Indregnet i resultatopgørelsen	860.505	(390.454)
Ultimo	1.158.685	298.180

9 Ændring i arbejdskapital

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Ændring i tilgodehavender	(16.050.596)	3.648.766
Ændring i leverandørgæld mv.	5.132.998	1.272.534
	(10.917.598)	4.921.300

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.337.772	2.455.075

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Advance Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

12 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Advance Holding ApS, Landemærket 29, 1119 København K

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Advance Holding ApS, Landemærket 29, 1119 København K

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta 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 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapitalandele nedskrives til eventuel lavere nettorealisationsværdi.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt skat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.