

Promoters A/S
Gammel Mønt 4, 4.
1117 København K
CVR-nr. 25809114

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 08.06.2018

Dirigent

Navn: Danny Fabricius Fogel

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	7
Balance pr. 31.12.2017	8
Egenkapitalopgørelse for 2017	10
Pengestrømsopgørelse for 2017	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Promoters A/S
Gammel Mønt 4, 4.
1117 København K

CVR-nr.: 25809114
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Hjemmeside: www.promoters.dk

Bestyrelse

Simon Bennekov, formand
Maja Fabricius Fogel
Danny Fabricius Fogel
Søren Poul Petersen Hafsjold Mohr

Direktion

Maja Fabricius Fogel, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Promoters A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 08.06.2018

Direktion

Maja Fabricius Fogel
administrerende direktør

Bestyrelse

Simon Bennekov
formand

Maja Fabricius Fogel

Danny Fabricius Fogel

Søren Poul Petersen Hafsjold
Mohr

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Promoters A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Promoters A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 08.06.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Claus Jorch Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at drive reklamevirksomhed inden for levende markedsføring. Selskabets mission er personlig overbringelse af kundernes markedsføringsbudskaber til kundernes kunder med fokus på kundernes bundlinje.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende. Årets resultat i 2017 udviser et overskud på 786 t.kr. før skat. Egenkapitalen udgør 2.072 t.kr. pr. 31.12.2017 før udloddet udbytte.

Selskabet har i 2017 overdraget videreudviklingen af it-systemet "Optisquare" til et særskilt søsterselskab, Optisquare ApS. Formålet med overdragelsen har været adskille teknologiudviklingen fra aktiviteterne i Promoters. Udskillelsen understøtter endvidere en mere fokuseret og hurtigere videreudvikling gennem partnerskaber mv. Systemet vil fremadrettet fortsat blive anvendt i Promoters A/S og være et vigtigt element i selskabets fremtidsplaner.

Ledelsen ser positivt på fremtiden, hvor der igen i 2018 forventes omsætningsvækst, primært inden for demo- aktiviteter og konferenceområdet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har pr. 31.12.2017 indregnet 10.392 t.kr. i tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, hvoraf 6.452 t.kr. er et tilgodehavende hos Optisquare ApS. Optisquare ApS har samme ultimative ejere, som Promoters A/S.

Virksomheden er i en fase, hvor proof of business ikke er helt gennemført endnu, hvorfor der kan være en usikkerhed omkring de lån der er givet til virksomheden.

Værdien af det pågældende aktiv afhænger således af Optisquare ApS' evne til at udvikle, markedsføre og sælge selskabets udviklingsprojekter og tilhørende produkter. Det er ledelsens vurdering, at det vil lykkes Optisquare ApS at gennemføre sine planer i løbet 1 - 3 år.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		8.388.199	6.757
Personaleomkostninger	2	(7.263.756)	(6.117)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(287.497)</u>	<u>(497)</u>
Driftsresultat		836.946	143
Andre finansielle indtægter	4	339.388	197
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(390.683)</u>	<u>(207)</u>
Resultat før skat		785.651	133
Skat af årets resultat	6	<u>(197.325)</u>	<u>(56)</u>
Årets resultat		<u>588.326</u>	<u>77</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til øvrige lovpligtige reserver		0	455
Overført resultat		<u>588.326</u>	<u>(378)</u>
		<u>588.326</u>	<u>77</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		13.740	20
Erhvervede lignende rettigheder		46.667	202
Udviklingsprojekter under udførelse		0	1.573
Immaterielle anlægsaktiver	7	60.407	1.795
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		484.746	553
Indretning af lejede lokaler		66.721	73
Materielle anlægsaktiver	8	551.467	626
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.628.907	0
Deposita		171.679	208
Finansielle anlægsaktiver		4.800.586	208
Anlægsaktiver		5.412.460	2.629
Råvarer og hjælpematerialer		46.285	0
Varebeholdninger		46.285	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.417.540	4.497
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9	5.762.935	3.647
Udskudt skat		120.481	0
Andre tilgodehavender		33.788	9
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	126
Periodeafgrænsningsposter		15.368	613
Tilgodehavender		10.350.112	8.892
Likvide beholdninger		5.579	1
Omsætningsaktiver		10.401.976	8.893
Aktiver		15.814.436	11.522

Balance pr. 31.12.2017

	Note	2017 kr.	2016 t.kr.
Virksomhedskapital	10	500.000	500
Reserve for udviklingsomkostninger		0	455
Overført overskud eller underskud		<u>1.571.711</u>	<u>528</u>
Egenkapital		<u>2.071.711</u>	<u>1.483</u>
Udskudt skat		<u>0</u>	<u>243</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>243</u>
Anden gæld		<u>403.820</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	11	<u>403.820</u>	<u>0</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11	749.041	0
Bankgæld		1.892.887	2.949
Modtagne forudbetalinger fra kunder		659.056	705
Igangværende arbejder for fremmed regning	12	1.714.786	65
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.481.259	2.795
Gæld til tilknyttede virksomheder		83.702	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		560.318	74
Anden gæld	13	<u>4.197.856</u>	<u>3.208</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>13.338.905</u>	<u>9.796</u>
Gældsforpligtelser		<u>13.742.725</u>	<u>9.796</u>
Passiver		<u>15.814.436</u>	<u>11.522</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	455.000	528.385	1.483.385
Overført til reserver	0	(455.000)	455.000	0
Årets resultat	0	0	588.326	588.326
Egenkapital ultimo	500.000	0	1.571.711	2.071.711

Pengestrømsopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 t.kr.</u>
Driftsresultat		836.946	142
Af- og nedskrivninger		287.497	496
Ændring i tilgodehavender		652.004	3.442
Ændring i leverandørgæld mv.		<u>3.280.940</u>	<u>(1.148)</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		5.057.387	2.932
Modtagne finansielle indtægter		339.388	197
Betalte finansielle omkostninger		<u>(385.677)</u>	<u>(207)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		5.011.098	2.922
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		(2.977.068)	(621)
Salg af immaterielle anlægsaktiver		4.555.551	0
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(56.300)	(92)
Salg af materielle anlægsaktiver		0	149
Køb af finansielle anlægsaktiver		0	(159)
Salg af finansielle anlægsaktiver		<u>36.310</u>	<u>0</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		1.558.493	(723)
Optagelse af lån		1.500.000	0
Afdrag på lån mv.		(347.139)	(245)
Udbetalt udbytte		0	(300)
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		<u>(6.661.352)</u>	<u>(1.251)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		(5.508.491)	(1.796)
Ændring i likvider		1.061.100	403
Likvider primo		<u>(2.948.408)</u>	<u>(3.351)</u>
Likvider ultimo		(1.887.308)	(2.948)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		5.579	1
Kortfristet gæld til banker		<u>(1.892.887)</u>	<u>(2.949)</u>
Likvider ultimo		(1.887.308)	(2.948)

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Usikkerhed omkring indregning og måling af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er omtalt i ledelsesberetningen, hvortil der henvises.

	2017	2016
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	6.299.197	5.297
Pensioner	417.459	323
Andre omkostninger til social sikring	122.776	87
Andre personaleomkostninger	424.324	410
	7.263.756	6.117
Antal ansatte pr. balancedagen	19	18

	2017	2016
	kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	92.529	105
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	251
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	102.618	141
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	92.350	0
	287.497	497

	2017	2016
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	284.171	144
Øvrige finansielle indtægter	55.217	53
	339.388	197

	2017	2016
	kr.	t.kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	177.894	101
Øvrige finansielle omkostninger	212.789	106
	390.683	207

Noter

	2017	2016
	kr.	t.kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	560.318	(51)
Ændring af udskudt skat	(362.993)	107
	197.325	56

	Færdig- gjorte udviklings- projekter	Erhvervede lignende rettigheder	Udviklings- projekter under udførelse
	kr.	kr.	kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	34.350	2.625.806	1.824.091
Tilgange	0	0	2.977.068
Afgange	0	(108.950)	(4.801.159)
Kostpris ultimo	34.350	2.516.856	0
Af- og nedskrivninger primo	(13.740)	(2.423.614)	(250.608)
Årets afskrivninger	(6.870)	(85.659)	0
Tilbageførsel ved afgang	0	39.084	250.608
Af- og nedskrivninger ultimo	(20.610)	(2.470.189)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.740	46.667	0

Udviklingsprojekter under udførelse

Udviklingsprojektet vedrører et produktions- og kundestyringsmiljø, som selskabet skal anvende i driften. Systemet skal både bruges af selskabets kunder samt selskabets ansatte. Markedet for produktet er dermed allerede defineret. Projektet er færdigt og lanceret i 2017, og i den forbindelse er det solgt fra til søsterselskabet Optisquare ApS.

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.589.614	335.733
Tilgange	0	56.300
Afgange	0	(61.625)
Kostpris ultimo	1.589.614	330.408
Af- og nedskrivninger primo	(1.037.332)	(262.746)
Årets afskrivninger	(67.536)	(35.082)
Tilbageførsel ved afgang	0	34.141
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.104.868)	(263.687)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	484.746	66.721

9. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavendet hos tilknyttede virksomheder udgør 5.763 t.kr. pr. 31.12.2017. Den primære del af mellemregningen forventes først indfriet senere end 12 måneder efter balancedagen.

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
10. Virksomhedskapital			
Aktiekapital	500	1000	500.000
	500		500.000

Der har ikke været ændringer i aktiekapitalen de seneste 5 år.

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.
11. Langfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld	749.041	403.820
	749.041	403.820

Der forekommer ingen gæld til forfald efter 5 år.

Noter

12. Igangværende arbejder for fremmed regning

	2017	2016
	kr.	t.kr.
Salgsværdien af udførte arbejder	183.656	487
Foretagne acontofaktureringer	(1.898.442)	(552)
	(1.714.786)	(65)
Nettoværdien er indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	1.714.786	65
	1.714.786	65

	2017	2016
	kr.	t.kr.
13. Anden gæld		
Moms og afgifter	2.212.067	291
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	175.531	503
Feriepengeforpligtelser	478.405	517
Skyldige renter	59.857	3
Andre skyldige omkostninger	1.271.996	1.894
	4.197.856	3.208

14. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingforpligtelser vedrørende kontorinventar samt biler. Den årlige udgift udgør 260 t.kr. Den samlede forpligtelse udgør 610 t.kr.

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende lejemålet Gammel Mønt 4, 4. sal. Den samlede forpligtelse i opsigelsesperioden udgør 8.328 t.kr.

Selskabet har afgivet en tilbagetrædelses- og støtteerklæring overfor Optisquare ApS. Tilbagetrædelses- og støtteerklæringen løber i 12 måneder fra dags dato.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med SLF Invest ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

Noter

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter og banker på i alt 1.893 t.kr. er der givet skadesløsbrev på i alt 5.000 t.kr., som omfatter selskabets tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi heraf udgør 4.418 t.kr.

Til sikkerhed for lejemålet Gammel Mønt 4, 4. sal samt tidligere lejemål Grønnegade 3, 3. sal er der stillet bankgaranti på i alt 903 t.kr. Bankgarantien er stillet i stedet for deposita.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende 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 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 de øvrige selskaber i koncernen. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, 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 det

Anvendt regnskabspraksis

pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	3 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Pengestrømsopgørelsen

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 selskabsskat.

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

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.