

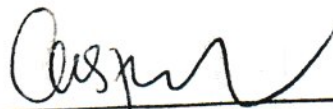
Integral A/S

CVR-nr. 26 68 66 36

Kronprinsessegade 8 B, 4. sal
1306 København K

Årsrapport 2016
(regnskabsperiode 1. januar 2016 - 31. december 2016)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
21. juni 2017



Casper Janns
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Integral A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

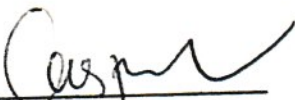
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

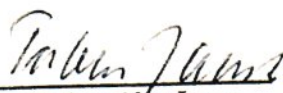
København, den 21. juni 2017

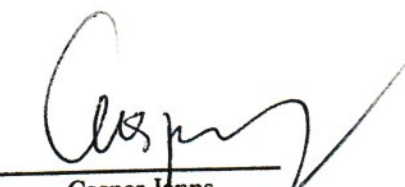
I direktionen:


Casper Janns

I bestyrelsen:


Anne Elisabeth Poulsen


Torben Alex Janns


Casper Janns

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Integral A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Integral A/S for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vor konklusion, skal vi henlede til oplysningerne i note 11 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for, at der usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder indregnet i balancen til tkr. 4.667.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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. 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 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:

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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 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.

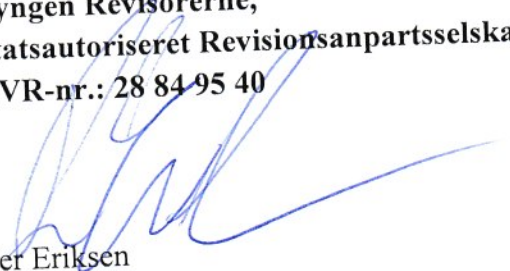
Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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.

Ballerup, den 21. juni 2017

Lyngen Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 28 84 95 40



Per Eriksen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Integral A/S Kronprinsessegade 8 B, 4. sal 1306 København K
	CVR-nr.: 26 68 66 36
	Stiftet: 14. maj 2002
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Casper Janns
Bestyrelse	Anne Elisabeth Poulsen Torben Alex Janns Casper Janns
Revisor	Lyngen Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Integral er et reklamebureau og konsulenthus. Vi arbejder med disciplinerne strategi, markenting, reklame, konceptudvikling og PR. Formålet med vores arbejde er at hjælpe virksomheder med at udvikle offensive, resultatforbedrende, strategier, koncepter og marketinglelementer. Og med at integrere og implementere tiltagene, så de får maksimal effekt.

Integrals mission er at bidrage til at realisere vores kunders markedspotentiale.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2016 realiseret et underskud på 1.089 t.kr. Årets resultat anses som værende utilfredsstillende, og korrigerende initiativer er derfor iværksat med henblik på at opnå et mere positivt resultat for 2017.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet kan genere overskud iht. planerne samt at selskabet kan opretholde tilstrækkelig finansiering til brug for driften frem til 31. december 2017, herunder afvikling af aftalte gældsforpligtelser. Det er ledelsens vurdering, at kreditfaciliteterne kan opretholdes og i den aftalte afviklingsform, således at driften kan opretholdes frem til 31. december 2017. Kapitalejerne har tilkendegivet at opretholde kreditfaciliteten i 2017. Hertil er der iværksat tiltag i selskabet til at forbedre driften i 2017, og perioderegnskabet for 2017 udviser overskud. På denne baggrund aflægges ledelsen derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016	2015
Bruttofortjeneste		1.255.705	6.080.796
Personaleomkostninger	1	-2.496.020	-4.872.613
Af- og nedskrivninger	2	-5.733	-1.084.998
Driftsresultat		-1.246.048	123.185
Finansielle indtægter		17.859	7.288
Nedskrivning af omsætningsaktiver		-84.051	-9.470
Finansielle omkostninger	3	-66.237	-59.476
Ordinært resultat før skat		-1.378.477	61.527
Skat af årets resultat	4	288.991	-291.795
Årets resultat		-1.089.486	-230.268
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-1.089.486	-230.268
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		-1.089.486	-230.268

Balance pr. 31. december

Aktiver	Note	2016	2015
Goodwill	5	0	0
Immaterielle anlægsaktiver		0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	47.643	53.376
Materielle anlægsaktiver		47.643	53.376
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0
Finansielle anlægsaktiver		0	0
Anlægsaktiver		47.643	53.376
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		491.881	2.414.606
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.667.233	2.389.427
Skatteaktiv	8	274.000	0
Andre tilgodehavender		248.036	290.362
Periodeafgrænsningsposter		16.500	57.500
Kortfristede tilgodehavender		5.697.650	5.151.895
Likvide beholdninger		225.513	1.910.762
Omsætningsaktiver		5.923.163	7.062.657
Aktiver i alt		5.970.806	7.116.033

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2016	2015
Aktiekapital		2.000.000	2.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	0
Overført resultat		5.717	1.095.203
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital	9	2.005.717	3.095.203
Hensættelser til udskudt skat	8	0	15.000
Hensatte forpligtelser		0	15.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	10	2.297.337	2.203.499
Langfristede gældsforpligtelser		2.297.337	2.203.499
Bankgæld		1.013.621	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		429.836	691.228
Selskabsskat		0	284.773
Anden gæld		224.295	794.391
Kortfristet gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	31.939
Kortfristede gældsforpligtelser		1.667.752	1.802.331
Gældsforpligtelser		3.965.089	4.005.830
Passiver i alt		5.970.806	7.116.033
Usikkerhed ved indregning eller måling	11		
Eventualforpligtelser og leasing	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Ejerforhold	15		

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.191.907	4.556.796
Pensioner	241.822	255.137
Omkostninger til social sikring	62.291	60.680
	<u>2.496.020</u>	<u>4.872.613</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>8</u>	<u>10</u>
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, goodwill	0	1.076.194
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.733	8.804
	<u>5.733</u>	<u>1.084.998</u>
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	56.028	49.305
Øvrige finansielle omkostninger	10.209	10.171
	<u>66.237</u>	<u>59.476</u>
4 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	284.795
Regulering af udskudt skat	-289.000	7.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	9	0
	<u>-288.991</u>	<u>291.795</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
5 Goodwill		
Kostpris 1. januar	3.228.582	3.228.582
Årets afgang ved færdigafskrivning	<u>-3.228.582</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>3.228.582</u>
Afskrivninger 1. januar	3.228.582	2.152.388
Årets afskrivninger	0	1.076.194
Tilbageførte afskrivninger ved færdigafskrivning	<u>-3.228.582</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31. december	<u>0</u>	<u>3.228.582</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	141.797	175.160
Årets tilgang	0	17.199
Årets afgang	<u>0</u>	<u>-50.562</u>
Kostpris 31. december	<u>141.797</u>	<u>141.797</u>
Afskrivninger 1. januar	88.421	130.179
Årets afskrivninger	5.733	8.804
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	<u>0</u>	<u>-50.562</u>
Afskrivninger 31. december	<u>94.154</u>	<u>88.421</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>47.643</u>	<u>53.376</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Kostpris 31. december	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	-1.892.312	-1.882.842
Årets resultatandele	-84.051	-9.470
Øvrige reguleringer	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>-1.976.363</u>	<u>-1.892.312</u>
Heraf modregnet i tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	<u>-1.851.363</u>	<u>-1.767.312</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Informationer, jf. seneste årsregnskab

	<u>Ejerandel</u>	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Egenkapital</u>
CoParrot ApS København CVR-nr. 31 18 25 57	<u>100%</u>	<u>125.000</u>	<u>-9.470</u>	<u>-3.228.012</u>

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
8 Hensættelser til udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	15.000	8.000
Regulering af udskudt skat i året	<u>-289.000</u>	<u>7.000</u>
	<u>-274.000</u>	<u>15.000</u>
9 Egenkapital		
Aktiekapital 1. januar	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Aktiekapital 31. december	<u>2.000.000</u>	<u>2.000.000</u>
Nettoopskrivning efter indre værdis metode 1. januar	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	<u>0</u>	<u>0</u>
Nettoopskrivning efter indre værdis metode 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Overført resultat 1. januar	1.095.203	1.325.471
Forslag til årets resultatfordeling	<u>-1.089.486</u>	<u>-230.268</u>
Overført resultat 31. december	<u>5.717</u>	<u>1.095.203</u>
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar	0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Forslag til årets resultatfordeling	<u>0</u>	<u>0</u>
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital 31. december	<u>2.005.717</u>	<u>3.095.203</u>

I det seneste 5 år er selskabets aktiekapital blevet udvidet med kr. 1.875.000 den 1. januar 2012.

Noter

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31. december 2016	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>2.297.337</u>	<u>0</u>	<u>2.297.337</u>	<u>2.297.337</u>
	<u>2.297.337</u>	<u>0</u>	<u>2.297.337</u>	<u>2.297.337</u>

11 Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er usikkerhed omkring værdiansættelsen af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, som følge af at tilknyttede virksomheders forsatte drift er afhængig af, at tilgodehavende virksomheders kreditfaciliteter opretholdes, om nødvendigt udvides i takt med finansieringsbehovet, og at tilknyttede virksomheder på sigt opnår positiv drift. Der arbejdes i tilknyttede virksomheder på at styrke rentabiliteten og kapitalgrundlaget, og det er ledelsens forventning, at driften og finansieringen vil blive forbedret i de tilknyttede virksomheder i løbet af 2017.

13 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med følgende selskaber; Building ApS (administrationsselskab), Holding2014 ApS, CoParrot ApS, Hypefactors ApS og Qua Organic ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Noter

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er stillet virksomhedspant på t.kr. 1.000 til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, den regnskabsmæssige værdi af de samlede aktiver udgør t. kr. 539 på balancedagen.

15 Ejerforhold

Følgende aktionærer er noteret i selskabets ejerfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

Holding2014 ApS
Bredgade 20
1260 København K

Building ApS
Dyrehavevej 45
2930 Klampenborg

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende kontrakter. Indregning sker, når:

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende kontrakter indregnes, i takt med at ydelsen leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-5 år

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til nul kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den tilknyttede virksomheds underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien med fradrag af afskrivninger på goodwill.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusiv ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afviklingen. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles og indregnes i tilfælde af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.