

Nordlid ApS

Islands Brygge 43, 4.
2300 København S
CVR.: 27 28 53 92

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 26. marts 2020

Dirigent:

Signed by:

Bernt Therp

FAD58CF7ED14475.....

Bernt Therp

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Oplysninger om selskabet	5
Hoved- og nøgletal	6
Beretning	7
Årsregnskab 1. januar – 31. december	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Nordlid ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 2. marts 2020

Direktion:

DocuSigned by:

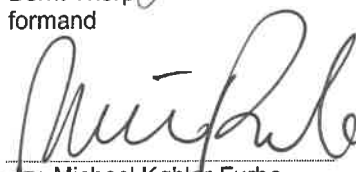
C87D0E8AEC84EA
Lasse Christensen

Bestyrelse:


Bernt Therp
formand


Lasse Christensen


Janne Maria Kähler Furbo


Jan Michael Kähler Furbo


Anders Hvid Schack


Hans Therp

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nordlid ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordlid ApS for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 konklusion 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.

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.

Aarhus, den 2. marts 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28


Jens Weiersøe Jakobsen
statsaut. revisor
mne30152


Jonas Busk
statsaut. revisor
mne42771

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Nordlid ApS
Adresse, postnr. By	Islands Brygge 43, 4., 2300 København S
CVR-nr.	27 28 53 92
Stiftet	7. august 2003
Hjemstedskommune	København
Regnskabsår	1. januar – 31. december
Telefon	31 10 00 95
Bestyrelse	Bernt Therp, formand Lasse Christensen Anders Hviid Schack Hans Therp Janne Maria Køhler Furbo Jan Michael Køhler Furbo
Direktion	Lasse Christensen
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Danske Bank

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

t.kr.	2019	2018	2017	2016	2015
Hovedtal					
Nettoomsætning	46.833	48.987	43.912	23.402	27.223
Bruttoresultat	31.203	32.959	26.426	16.941	17.132
Resultat af primær drift	-2.939	733	-5.132	1.674	1.744
Resultat af finansielle poster	-482	-487	-403	-265	-69
Årets resultat	-2.764	-139	-4.397	979	1.250
Balancesum					
Balancesum	28.655	34.018	31.741	7.771	11.106
Egenkapital	1.725	1.989	2.128	125	2.104
Nøgletal					
Overskudsgrad	-6,3 %	1,5 %	-11,7 %	7,2 %	6,4 %
Afkastningsgrad	-17,9 %	4,4 %	-49,6 %	21,5 %	15,7 %
Bruttomargin	66,6 %	67,3 %	60,2 %	72,4 %	63,0 %
Soliditetsgrad	6,0 %	5,8 %	6,7 %	1,6 %	18,9 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede					
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	49	47	48	23	22

Nøgletal er beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens "Anbefalinger og Nøgletal".

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$

Ledelsesberetning

Beretning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at drive reklame- og konsulentvirksomhed og anden beslægtet virksomhed.

Nordlid ApS har haft sit fortsatte fokus på at videreudvikle og styrke sin position i markedet, som et strategisk funderet bureau med speciale i at udvikle stærke relationer mellem mennesker og brands via integreret kundeoplevelser.

Redegørelse for selskabets udvikling gennem 2019

Selskabet har i 2019 fastholdt aktivitetsniveauet, sideløbende med at der er foretaget investeringer i en styrkelse af selskabets ydelsepalette samt en strategisk tilpasning af kundesammensætning.

Investeringerne udmøntes bl.a. i en markedsposition der fortsat er stærk, som senest bevidnet af at vinde prisen som Danmarks Bedste Digitalbureau, en række stærke placeringer i MyImage analysen samt vundet et større digitalt EU-udbud med en af Danmarks største annoncører.

Selskabet har realiseret et EBITDA på ca. 0 kr, hvilket er lavere end forventet, men en konsekvens af den strategiske tilpasning af kundeindsatsen og de foretagne markedsinvesteringer.

Der forventes forbedret indtjening i 2020.

Kapitalberedskab

Selskabet har modtaget tilsagn vedrørende finansiel støtte for regnskabsåret 2020. Tilsagnet er givet fra et koncernselskab, således selskabet er i stand til at indfri sine forpligtelser i takt med at de forfalder i 2020. Regnskabet er på denne baggrund aflagt efter principperne for fortsat drift.

Begivenheder efter balancedagen

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	2019	2018
	Nettoomsætning	46.833	48.987
	Vareforbrug	-7.194	-8.948
	Andre eksterne omkostninger	-8.436	-7.080
	Bruttoresultat	31.203	32.959
2	Personaleomkostninger	-31.161	-29.485
3	Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.981	-2.741
	Resultat af primær drift	-2.939	733
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	132	91
4	Finansielle indtægter	32	30
5	Finansielle omkostninger	-515	-517
	Resultat før skat	-3.290	337
6	Skat af årets resultat	526	-476
	Årets resultat	-2.764	-139
	Forslag til resultatdisponering		
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	42	91
	Reserve for udviklingsomkostninger	-24	-6
	Overført resultat	-2.782	-224
		-2.764	-139

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	t.kr.	2019	2018
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
7	Immaterielle anlægsaktiver		
	Goodwill	3.716	4.644
	Software	52	79
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	541	934
	Andre immaterielle anlægsaktiver	5.053	6.318
		9.362	11.975
8	Materielle anlægsaktiver		
	Indretning af lejede lokaler	138	200
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	365	564
		503	764
	Finansielle anlægsaktiver		
9	Kapitalandele associerede virksomheder	158	116
	Depositum	950	931
		1.108	1.047
	Anlægsaktiver i alt	10.973	13.786
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.950	8.796
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	9.459	7.138
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	808	4.027
	Andre tilgodehavender	11	0
	Tilgodehavende skat	208	0
	Periodeafgrænsningsposter	241	266
		17.677	20.227
	Likvide beholdninger	5	5
	Omsætningsaktiver i alt	17.682	20.232
	AKTIVER I ALT	28.655	34.018

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Balance

Note	t.kr.	2019	2018
	PASSIVER		
11	Egenkapital		
	Selskabskapital	500	152
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	133	91
	Reserve for udviklingsomkostninger	97	121
	Overført resultat	995	1.625
	Foreslået udbytte	0	0
	Egenkapital i alt	1.725	1.989
	Hensatte forpligtelser		
	Udskudt skat	1.017	1.335
	Hensatte forpligtelser i alt	1.017	1.335
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Kreditinstitutter	8.212	7.580
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.951	2.464
10	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.127	5.937
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.794	6.487
	Selskabsskat	0	484
	Anden gæld	5.829	7.742
		25.913	30.694
	Gældsforpligtelser i alt	25.913	30.694
	PASSIVER I ALT	28.655	34.018

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.
- 13 Ejer-/ koncernforhold
- 14 Kapitalberedskab
- 15 Resultatdisponering

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nordlid ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og er aflagt i DKK.

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.

Virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i koncernregnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor koncernen opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerede aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet. Ved overtagelsen henføres goodwill til de pengestrømsfrembringende enheder, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overtagne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsve-

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Virksomhedssammenslutninger (fortsat)

derlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte værdier. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl. Ved afhændelse af dattervirksomheder, hvor den bestemmende indflydelse ikke længere opretholdes, opgøres fortjeneste eller tab som forskellen mellem salgssummen med fradrag af salgsomkostninger på den ene side og den forholdsmæssige andel af den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på den anden side. Hvis virksomheden fortsat besidder kapitalandele i den afhændede dattervirksomhed, udgør den resterende forholdsmæssige andel af regnskabsmæssig værdi udgangspunkt for måling af kapitalandele i associerede virksomheder eller værdipapirer og kapitalandele.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovertagelse til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter på færdiggørelsesgraden kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Omkostninger til vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug indeholder udgifter til underleverandører, eksterne konsulenter og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingaftaler m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

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

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til bevægelser direkte i egenkapitalen. Den andel af skatten, der indregnes i resultatopgørelsen, og som knytter sig til årets ekstraordinære resultat, henføres hertil, mens den resterende del henføres til årets ordinære resultat.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede selskaber. Skatteeffekten af sambeskatningen med tilknyttede selskaber fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 7 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Udviklingsprojekter

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 afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør dog maksimalt 5 år.

Andre immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle aktiver, herunder immaterielle aktiver erhvervet i forbindelse med virksomhedssammenslutninger, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Andre immaterielle aktiver afskrives lineært over den forventede brugstid, der udgør 7 år.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatopgørelsen

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i associerede virksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som en særskilt linje. For kapitalandele i associerede virksomheder foretages forholdsmæssig eliminering af koncerninterne avancer/tab.

Balancen

Kapitalandele i associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. nedenfor.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

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

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af langfristede aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle aktiver samt kapitalandele i associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende 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.

Forudbetalinger og modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserve for udviklingsomkostninger kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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 fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til tilknyttede virksomheder, indregnes ved lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

t.kr.	2019	2018
2 Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	29.658	28.313
Pensioner	952	802
Andre omkostninger til social sikring	388	286
Andre personaleomkostninger	163	84
	<u>31.161</u>	<u>29.485</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>49</u>	<u>47</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.613	2.389
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	368	352
	<u>2.981</u>	<u>2.389</u>
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	32	30
	<u>32</u>	<u>30</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renter koncerninterne lån	109	158
Andre finansielle omkostninger	405	359
	<u>514</u>	<u>517</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-208	484
Årets udskudte skat	-318	-212
Regulering til tidligere år	-	204
	<u>-526</u>	<u>476</u>

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

7 Immaterielle anlægsaktiver

t.kr.	Goodwill	Software	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	Øvrige immaterielle
Kostpris 1. januar	6.500	153	1.328	0	8.846
Regulering			-16		
Kostpris 31. december	6.500	153	1.312	0	8.846
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.856	74	394	0	2.528
Afskrivninger	928	27	393		1.265
Regulering			16		
Ned- og afskrivninger 31. december	2.784	101	771	0	3.793
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.716	52	541	0	5.053

8 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar	361	1.388
Tilgang	0	107
Kostpris 31. december	361	1.495
Ned- og afskrivninger 1. januar	161	824
Afskrivninger	62	306
Ned- og afskrivninger 31. december	223	1.130
Regnskabsmæssig værdi 31. december	138	365

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

9 Kapitalandele associerede t.kr.		Kapitalandel
Kostpris 1. januar		25
Tilgang		0
Kostpris 31. december		25
Værdireguleringer 1. januar		91
Modtaget udbytte		-90
Årets resultat		132
Værdireguleringer 31. december		133
Regnskabsmæssig værdi 31. december		158
10 Igangværende arbejder for fremmed regning t.kr.	2019	2018
Salgsværdi af årets produktion	28.249	28.549
Modtagne acontobetalinge	-20.916	-27.348
	7.333	1.201
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	9.459	7.138
Igangværende arbejder for fremmed regning under passiver	-2.127	-5.937
	7.333	1.201

Årsregnskab 1. januar – 31. december

Noter

11 Egenkapital

t.kr.	Selskabs- kapital	Reserve for netto- opskriv- ning efter indre værdis- metode	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
Saldo 1. januar	152	91	121	1.625	1.989
Kapitalforhøjelse	348			2.152	2.500
Årets resultat	0	42	-24	-2.782	-2.764
Saldo 31. december	500	133	97	995	1.725

Selskabskapitalen består af 500.000 anparter á nominelt 1 kr. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen er i 2019 forhøjet med 347.561 stk. á nominelt 1 kr.

Selskabskapitalen er i 2017 forhøjet med 27.439 stk. á nominelt 1 kr.

12 Kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v.

Leje- og leasingkontrakter

t.kr.	2019	2018
Leje og leasing til forfald indtil 1 år efter balancetidspunktet	2.401	2.169
Leje og leasing til forfald mellem 1-5 år	4.185	6.694
	6.586	8.863

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske virksomheder i Therp Holding-koncernen, som sambeskattet selskab, der ikke er helejet, hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af administrationsselskabets årsregnskab. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat m.v. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der afgivet virksomhedspant på i alt 8.600 t.kr.

Noter**13 Ejer-/ koncernforhold****Ejerforhold**

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

F.E. Bording A/S, Ejby Industrivej 91, 2600 Glostrup (55 %)

You Me We ApS, Islands Brygge 43, 4., 2300. København S (45 %)

Koncernforhold

Selskabets årsregnskab indgår i koncernregnskabet for F.E. Bording A/S, der har Therp Holding ApS som det ultimative moderselskab.

14 Kapitalberedskab

Selskabet har modtaget tilsagn vedrørende finansiel støtte for regnskabsåret 2020. Tilsagnet er givet fra et koncernselskab, således selskabet er i stand til at indfri sine forpligtelser i takt med at de forfalder i 2020. Regnskabet er på denne baggrund aflagt efter principperne for fortsat drift.

15 Resultatdisponering**Forslag til resultatdisponering**

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	42	91
Reserve for udviklingsomkostninger	-24	-6
Overført resultat	-2.782	-224
	-2.764	-139