

Future Navigator ApS

Gersonsvej 3, 2900 Hellerup
CVR-nr. 27 50 68 36

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 13.04.21

Liselotte Redington Lyngsø
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

Future Navigator ApS
Gersonsvej 3
2900 Hellerup
Hjemsted: Gentofte
CVR-nr.: 27 50 68 36
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Liselotte Redington Lyngsø

Bestyrelse

Liselotte Redington Lyngsø

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Future Navigator ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 13. april 2021

Direktionen

Liselotte Redington Lyngsø

Bestyrelsen

Liselotte Redington Lyngsø

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Dirigent

Liselotte Redington Lyngsø

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Future Navigator ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Future Navigator ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Søborg, den 13. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Joan Christensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32741

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed ved fremtidsforskning og systematisk innovation.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 42.934 mod DKK -395.800 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 447.576.

2020 - Demokratisering, digitalisering og skalering af fremtidsforskning

2020 har på mange måde været et skelsættende år fordi vi er begyndt at digitalisere, skalere og systematisere Future Navigators ydelser.

Covid-19

Covid-19 fik os igang med at lave online kursus i fremtidsforskning. Derudover flyttede en del af de fysiske bookinger over i et virtuelt format med hjemmestudio og oplæg til den store verden.

Det kan godt være at de mange rejser blev aflyst, men aldrig har vi været til stede i så mange lande på en gang. Der er ikke mange penge i webinar på den korte bane - men på den længere bane har det været genialt i forhold til at etablere nye kontakter ude i verden.

Covid-19 skabte også tid til en bogudgivelse den 21. juni 2020 "Aftershocks and Opportunities - Scenarios for a post-pandemic Future - skrevet i samarbejde med 15 fremtidsforskere placeret i hele verden.

Indtægtsmæssigt betød Covid-19 at alle foredrag blev flyttet eller aflyst eller erstattet med online. Betalingsvilligheden for online formater har været ½ pris og det har kunne mærkes på omsætningen. Liselotte Lyngsø søgte derfor om/og modtog tiltrængt lønkomensation i forårets nedlukning.

Typisk!

Brætspillet Typisk! Der handler om at træne folks empatiske muskel i forbindelse med feks innovationsprojekter har solgt rigtigt godt på det danske marked med over 3000 familiespil - hovedsageligt i boghandlere. Nu er rettighederne kommet tilbage til Future Navigator og Per Striegler og vi søger en udenlandsk distributør.

Kursusvirksomhed - fysisk og online

Vi har fået opbygget et solidt og populært kursus i fremtidssans med dygtige og inspirerende undervisere som dygtige Peter Svarre, Louise Fredbo, Noa Redington og Liselotte Lyngsø.

Konsulentvirksomhed

Future Navigator laver en del skræddersyede forløb for virksomheder der vil forholde sig systematisk til fremtiden. Vi mærker en øget interesse for at få en make-over i forhold til at skabe nye ydelser og opøve nye kompetencer. Blandt andet har vi lavet spændende projekter for sundheds, advokat og transportbranchen.

Strategisk internationalt samarbejde

Future Navigator vil gerne globalisere og demokratisere fremtidsforskning så vi prioriterer at etablere internationale partnerskaber der hvor vores ydelser kan løftes til nye højder og skabe ekstra værdi for kunderne.

Future Navigator har således indgået et strategisk samarbejde med Supertrends Institute, ved bl.a. Lars Tvede. Supertrends har lavet et set-up hvor man ved hjælp af en APP, AI og videnskabsfolk der har fingeren på pulsen - kan komme med et bud på hvornår fremtiden kommer.

I forhold til foredragsaktivitet har Future Navigator indgået samarbejde med The Futures Agency i Schweiz, Speakers Corner og Fast Future begge placeret i London.

I forhold til crowd sourcing af fremtiden har Future Navigator desuden indgået et lovende samarbejde med Xenergie i Irland og England.

Endelig samarbejder vi med CanopyLab i forhold til at teste AI sammenkørt med vores kursusaktivitet.

Teknologisk platform

Det har kostet en del tid at få opdateret og uanset ud i hhv den danske og engelske hjemmeside - men nu er der ved at være styr på butikken. Dertil kommer at vores app TrendNavigator som har fået et løft hos en udvikler i Ukraine. Vi var tvunget til at lave en helt nye version på en opdateret platform.

Opbygning

Liselotte Lyngsø er den eneste ejer af Future Navigator og det har været en kæmpe fordel i forhold til de investeringer der har skulle satses på internationalt. Derudover har Liselotte fået tiltrukket en række spændende nye profiler som Peter Svarre, Noa Redington, Cirkeline Wesche, Karen Leth og Louise Fredbo. Alle dygtige folk der i forvejen havde en høj markedsværdi som konsulenter og let har kunne omskoles til fremtidsforskernes metoder. Vi har valgt at hyre de rette kræfter ind til opgaverne fremfor at have dem fast på lønningslisterne – den fleksibilitet har været en stor fordel under nedlukning. I forhold til IT har vi haft dygtige konsulenter Anders Wittborg Hans Oxmond til at hjælpe os med at professionalisere vores mange sites.

Foredrag, radio, podcast, TV og presse

Vi holder fortsat mange oplæg, podcast og optræder ofte i pressen med interviews og artikler - flere gange om måneden. Vores mange optrædener er måden hvorpå folk lærer os at kende på – vi har fortsat ikke behov for direkte salg.

Sociale medier

Cirkeline har været dygtig til i særlig grad at markedsføre os på facebook, LinkedIn og Instagram løbende. Og særligt Liselottes artikel om corona Laboratorium for fremtiden har været delt mange gange så flot!

Forandringens vinde

I Future Navigator fortæller vi ofte vores kunder at forandring er godt og sundt. Covid-19 og bodeling har i den grad betydet at vi har måtte tage vores egen medicin. 2020 vil stå som året hvor vi fik tid til at bygge nye fremtidsvinger der vil få vores butik til at nå nye højder med højere kvalitet og større reach.

Alt går ikke helt efter planen og det er fint

Corona har i den grad tvunget os til at arbejde i nye formater og lave en nye type opgaver – og vil på mange måder komme styrket igennem coronakrisen med større globalt reach og flere forskellige varer på hylden. Vi elsker at hjælpe kunderne med at gøre verden til et bedre sted og de er heldigvis stadigvæk begejstrede for os

Liselotte Lyngsø & co

13. april 2020

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste	975.109	1.833.598
2 Personalemkostninger	-889.576	-2.195.286
Resultat før af- og nedskrivninger	85.533	-361.688
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-21.503	-28.639
Andre driftsomkostninger	-6.074	0
Resultat før finansielle poster	57.956	-390.327
Finansielle omkostninger	-6.969	-7.067
Resultat før skat	50.987	-397.394
Skat af årets resultat	-8.053	1.594
Årets resultat	42.934	-395.800
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	42.934	-395.800
I alt	42.934	-395.800

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	27.577
	Materielle anlægsaktiver i alt	0	27.577
	Deposita	0	3.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	3.000
	Anlægsaktiver i alt	0	30.577
3	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	22.999
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	71.129	57.241
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	103.836	0
	Udskudt skatteaktiv	0	8.053
	Tilgodehavende selskabsskat	124.000	116.000
	Andre tilgodehavender	22.342	11.801
	Tilgodehavender i alt	321.307	216.094
	Likvide beholdninger	442.939	481.191
	Omsætningsaktiver i alt	764.246	697.285
	Aktiver i alt	764.246	727.862

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	126.000	126.000
	Overført resultat	321.576	278.642
	Egenkapital i alt	447.576	404.642
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.988	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	39.750	71.584
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	12.164
	Anden gæld	239.932	175.981
	Periodeafgrænsningsposter	35.000	63.491
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	316.670	323.220
	Gældsforpligtelser i alt	316.670	323.220
	Passiver i alt	764.246	727.862

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	126.000	278.642
Forslag til resultatdisponering	0	42.934
Saldo pr. 31.12.20	126.000	321.576

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020 DKK	2019 DKK
Tilbageførsel af nedskrivninger på tilgodehavender fra salg	Andre eksterne omkostninger	0	5.000
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-6.074	0
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	114.342	0
I alt		108.268	5.000

2020 DKK	2019 DKK
-------------	-------------

2. Personaleomkostninger

Lønninger	687.103	1.655.553
Pensioner	120.886	260.252
Andre omkostninger til social sikring	5.719	20.103
Andre personaleomkostninger	75.868	259.378

I alt	889.576	2.195.286
-------	---------	-----------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	2
--	---	---

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
3. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	22.999
<hr/>		
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	22.999
<hr/>		

4. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapital i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Yet2Be ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

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

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.