

Future Navigator ApS

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

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.07.20

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 - 21

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 01.01.19 - 31.12.19 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. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 8. juli 2020

Direktionen

Liselotte Redington Lyngsø

Bestyrelsen

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 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 8. juli 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Joan Christensen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32741

Svend Hagemann
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne9441

Væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -395.800 mod t.DKK 490 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 404.642.

Demokratisering og skalering af fremtidsforskning

2020 har på mange måde været et skelsættende år fordi vi er begyndt at 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 være 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.

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. Vi forsøger derfor at finde en udenlandsk distributør så spillet kan komme på flere sprog for få et bredere reach.

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 ovenpå corona. Vi mærker en øget interesse for at få en make-over i

forhold til at skabe nye ydelser og opøve nye kompetencer.

Strategisk internationalt samarbejde

Future Navigator vil gerne globalisere og demokratisere fremtidsforskning så vi prioritere 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.

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 er ved at få et løft hos en udvikler i Ukraine som har været tvunget til at lave en helt nye version på en opdateret platform. Vi satser på at den er klar i august 2020.

Udtrædelse

Anne Skare Nielsen tidligere partner og hendes bror Henrik Hovgaard, begge ansatte i Future Navigator, valgte i august 2019 at stifte deres eget selskab Universal Futurists. I bodelingen fik Anne Skare Nielsen bogkontrakt med Gyldendal med sig, Nerdy Speakers samt fri mulighed for at benytte sig af Future Navigators hjerne og materiale. Vi mener at virksomheder skal have adgang til så meget fremtidsforskning som muligt og at det kun er glædeligt når andre dribler videre med fremtidsbolden. Derudover udvikler vi så meget nyt trendmateriale at meget bliver hurtigt bliver "gammelt" - der er tydeligvis et før og et efter corona.

Ny konstellation

I den nye konstellation i Future Navigator er Liselotte Lyngsø eneste ejer 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. I forhold til IT har vi haft dygtige konsulenter Anders Wittborg, Liva Manghesi og 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 optrædere er måden hvorpå folk lærer os at kende på – vi har fortsat ikke behov for direkte salg.

Sociale medier

Cirkeline har været super god 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. 2019-2020 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 efter planen

Vi oplever at have opbygget et stærkt team hvor vi alle trækker i samme retning. En række strategimøder har gjort os meget klare i spytet på hvor vi bevæger os hen. Og måske endnu vigtigere hvordan vi kommer derhen.

Vi elsker at hjælpe kunderne med at gøre verden til et bedre sted og de er heldigvis stadigvæk begejstrede for os.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er COVID-19 krisen indtruffet. Dette har betydet, at selskabets drift og likviditet i marts og april har været negativt påvirket af spredningen af coronavirussen, da det blandt andet har betydet aflysning af fysiske foredrag og kurser.

Ledelsen har derfor tilpasset selskabets aktiviteter og fundet nye løsninger, Det er ledelsens forventning, at situationen normaliseres senere på året, og at selskabet ikke vil have behov for tilførsel af kapital.

Note		2019 DKK	2018 t.DKK
	Bruttofortjeneste	1.833.598	4.478
2	Personaleomkostninger	-2.195.286	-3.791
	Resultat før af- og nedskrivninger	-361.688	687
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-28.639	-32
	Resultat før finansielle poster	-390.327	655
	Finansielle omkostninger	-7.067	-17
	Resultat før skat	-397.394	638
	Skat af årets resultat	1.594	-148
	Årets resultat	-395.800	490
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500
	Overført resultat	-395.800	-10
	I alt	-395.800	490

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	t.DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	27.577	56
	Materielle anlægsaktiver i alt	27.577	56
	Deposita	3.000	6
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.000	6
	Anlægsaktiver i alt	30.577	62
3	Igangværende arbejder for fremmed regning	22.999	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	57.241	489
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	12
	Udskudt skatteaktiv	8.053	6
	Tilgodehavende selskabsskat	116.000	84
	Andre tilgodehavender	11.801	12
	Periodeafgrænsningsposter	0	101
	Tilgodehavender i alt	216.094	704
	Likvide beholdninger	481.191	1.426
	Omsætningsaktiver i alt	697.285	2.130
	Aktiver i alt	727.862	2.192

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	t.DKK
Note			
	Selskabskapital	126.000	126
	Overført resultat	278.642	674
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500
	Egenkapital i alt	404.642	1.300
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	35
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	71.584	115
	Gæld til tilknyttede virksomheder	12.164	12
	Anden gæld	175.981	706
	Periodeafgrænsningsposter	63.491	24
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	323.220	892
	Gældsforpligtelser i alt	323.220	892
	Passiver i alt	727.862	2.192

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	126.000	674.442	500.000
Betalt udbytte	0	0	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	-395.800	0
Saldo pr. 31.12.19	126.000	278.642	0

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er COVID-19 krisen indtruffet. Dette har betydet, at selskabets drift og likviditet i marts og april har været negativt påvirket af spredningen af coronavirussen, da det blandt andet har betydet aflysning af fysiske foredrag og kurser. Ledelsen har derfor tilpasset selskabets aktiviteter og fundet nye løsninger, Det er ledelsens forventning, at situationen normaliseres senere på året, og at selskabet ikke vil have behov for tilførsel af kapital.

	2019 DKK	2018 t.DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.655.553	2.816
Pensioner	260.252	419
Andre omkostninger til social sikring	20.103	24
Andre personaleomkostninger	259.378	532
I alt	2.195.286	3.791
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	4

3. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	22.999	0
Igangværende arbejder	22.999	0
I alt	22.999	0

4. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt 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 kapitalen 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 med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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 og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

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.

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:

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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 udsudte 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.

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

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