
ZUPA A/S

Toldbodgade 49 B, 1253 København K

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 31 16 31 96

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 29/11 2018

Lone Kragh
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 8

Balance 30. juni 9

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for ZUPA A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 29. november 2018

Direktion

Petter Pablo Sommerfelt-Venegas
direktør

Bestyrelse

Albert Crilles Sebastian Funder
formand

Petter Pablo Sommerfelt-
Venegas

Lars Bo Hansen

Michael Kaltoft Paterson

Morten Eskildsen

Jesper Angelsø Hjortshøj

Jens Hjortshøj

Peer Brændholt

Lone Kragh

Mogens Kristensen

Mads Heide Mikkelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ZUPA A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for ZUPA A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 29. november 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Østergaard

statsautoriseret revisor

mne26806

Selskabsoplysninger

Selskabet

ZUPA A/S
Toldbodgade 49 B
1253 København K

Telefon: +45 28 93 38 11
Hjemmeside: www.zupa.dk

CVR-nr.: 31 16 31 96
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: København

Ejerforhold

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

Agency Spring Holding ApS, Studsgade 22, 8000 Aarhus C (ejerandel 100%)

Ultimative moderselskab

Spring Partner Holding ApS, Studsgade 22, 8000 Aarhus C (bestemmende indflydelse)

Koncernregnskab

Koncernregnskab udarbejdes af moderselskabet:

Agency Spring Holding ApS
Studsgade 22
8000 Aarhus

Bestyrelse

Albert Crilles Sebastian Funder formand
Petter Pablo Sommerfelt-Venegas
Lars Bo Hansen
Michael Kaltoft Paterson
Morten Eskildsen
Jesper Angelsø Hjortshøj
Jens Hjortshøj
Peer Brændholt
Lone Kragh
Mogens Kristensen
Mads Heide Mikkelsen

Selskabsoplysninger

Direktion Petter Pablo Sommerfelt-Venegas

Revision PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Advokat Holst Advokater
Hans Broges Gade 2
8000 Aarhus C

Bech-Bruun
Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Pengeinstitut Nordea Bank Danmark A/S
Skt. Clemens Torv 2-6
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive reklamebureauvirksomhed, samt anden hermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

ZUPA A/S er et digitalt funderet reklame- og marketingbureau, der leverer strategi, kreativitet og effektivitet med det formål at skabe relevant og interessant brand substans for kunderne.

Bureauet stiller seniorkompetencer inden for brandstrategi, kreative løsninger, direct marketing og digital markedsføring til rådighed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på DKK 545.435, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.661.957.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende, og resultatet kan væsentligst henføres til faldende bruttofortjeneste.

Kapitalberedskabet

Selskabets har pr. 30. juni 2018 en negativ egenkapital på DKK 2.661.957 og har dermed tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Selskabets ledelse forventer, at kapitalen vil blive reetableret i løbet af en kortere årrække via den løbende indtjening.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabets ledelse ser positivt på fremtiden, dog forventer selskabets ledelse et mindre resultat i 2018/19. Dette kan henføres til fusionsomkostninger og øvrige tilpasninger. Selskabets ledelse forventer at den nødvendige likviditet er stillet til rådighed til gennemførelse af driften.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning stillet forslag om, at selskabet fusioneres med selskabet ZUPA X Agency Spring A/S (det tidligere Agency Spring Copenhagen A/S) og dette selskab er ligeledes det fortsættende selskab. Herudover er der ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Nettoomsætning		16.517.104	18.073.041
Andre driftsindtægter		0	2.900.000
Vareforbrug, job		-3.788.115	-4.392.696
Andre eksterne omkostninger		<u>-3.524.423</u>	<u>-3.313.097</u>
Bruttoresultat		9.204.566	13.267.248
Personaleomkostninger	2	-9.818.060	-12.225.291
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	5	<u>-223.126</u>	<u>-259.157</u>
Resultat før finansielle poster		-836.620	782.800
Finansielle omkostninger	3	<u>-242.897</u>	<u>-232.521</u>
Resultat før skat		-1.079.517	550.279
Skat af årets resultat	4	<u>534.082</u>	<u>-109.377</u>
Årets resultat		<u>-545.435</u>	<u>440.902</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-545.435</u>	<u>440.902</u>
		<u>-545.435</u>	<u>440.902</u>

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		419.128	597.698
Indretning af lejede lokaler		39.157	56.277
Materielle anlægsaktiver	5	458.285	653.975
Deposita		345.356	321.983
Finansielle anlægsaktiver		345.356	321.983
Anlægsaktiver		803.641	975.958
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.922.032	4.382.644
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	254.604	766.366
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.881.717	0
Andre tilgodehavender		38.112	34.809
Udskudt skatteaktiv	8	13.100	0
Selskabsskat		24.880	0
Periodeafgrænsningsposter		277.340	200.252
Tilgodehavender		6.411.785	5.384.071
Likvide beholdninger		85.011	1.050
Omsætningsaktiver		6.496.796	5.385.121
Aktiver		7.300.437	6.361.079

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Aktiekapital		1.500.000	1.500.000
Overført resultat		-4.161.957	-3.616.522
Egenkapital	7	-2.661.957	-2.116.522
Hensættelse til udskudt skat	8	0	151.045
Hensatte forpligtelser		0	151.045
Kreditinstitutter		1.116.762	1.352.435
Langfristede gældsforpligtelser	9	1.116.762	1.352.435
Kreditinstitutter	9	567.000	2.537.191
Modtagne forudbetalinger fra kunder		197.234	35.945
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.863.415	1.494.381
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.645.240	0
Selskabsskat		0	845.055
Anden gæld		2.572.743	2.061.549
Kortfristede gældsforpligtelser		8.845.632	6.974.121
Gældsforpligtelser		9.962.394	8.326.556
Passiver		7.300.437	6.361.079
Kapital	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Noter til årsregnskabet

1 Kapital

Selskabet har pr. 30. juni 2018 en negativ egenkapital på DKK 2.661.957 og har dermed tabt mere end 50% af kapitalen. Selskabets ledelse forventer, at kapitalen vil blive reetableret i løbet af en kortere årrække via den løbende indtjening i selskabet. Endvidere er der modtaget støtte erklæring fra selskabets moderselskab til sikring af den fremtidige likviditet.

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
2 Personalemkostninger		
Lønninger	8.986.894	11.288.061
Pensioner	728.169	794.428
Andre omkostninger til social sikring	102.997	142.802
	9.818.060	12.225.291
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	19	22
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	24.888	0
Andre finansielle omkostninger	218.009	232.521
	242.897	232.521
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-24.882	0
Årets udskudte skat	-164.145	109.377
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-345.055	0
	-534.082	109.377

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juli	2.513.872	85.600
Tilgang i årets løb	27.438	0
Afgang i årets løb	-150.000	0
Kostpris 30. juni	<u>2.391.310</u>	<u>85.600</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	1.916.176	29.323
Årets afskrivninger	206.006	17.120
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-150.000	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>1.972.182</u>	<u>46.443</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>419.128</u>	<u>39.157</u>

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
6 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	707.330	884.761
Modtagne acountobetalinge	-452.726	-118.395
	<u>254.604</u>	<u>766.366</u>

7 Egenkapital

	Aktiekapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. juli	1.500.000	-3.616.522	-2.116.522
Årets resultat	0	-545.435	-545.435
Egenkapital 30. juni	<u>1.500.000</u>	<u>-4.161.957</u>	<u>-2.661.957</u>

Selskabskapitalen består af 1.500.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

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

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
8 Udskudt skatteaktiv		
Materielle anlægsaktiver	-10.200	37.873
Igangværende arbejder for fremmed regning	0	113.172
Låneomkostninger	-2.900	0
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-4.000	0
Overført til udskudt skatteaktiv	17.100	0
	<u>0</u>	<u>151.045</u>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	13.100	0
Regnskabsmæssig værdi	<u>13.100</u>	<u>0</u>

Selskabets ledelse forventer at kunne udnyttet det indregnede skatteaktiv. Skatteaktiv vedrørende uudnyttede underskud udgør TDKK 4, og er ikke indregnet som skatteaktiv i årsrapporten, da det ikke forventes udnyttet.

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	1.116.762	1.352.435
Langfristet del	<u>1.116.762</u>	<u>1.352.435</u>
Inden for 1 år	567.000	600.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	1.937.191
Kortfristet del	<u>567.000</u>	<u>2.537.191</u>
	<u>1.683.762</u>	<u>3.889.626</u>

Noter til årsregnskabet

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for engagement med Nordea Bank A/S:

Til sikkerhed for engagement med Nordea Bank A/S er der stillet skadeløsbrev på TDKK 9.000 med virksomhedspant i tilgodehavender fra salg, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt goodwill. Bogførte værdier af disse aktiver udgør pr. 30 juni 2018 TDKK 4.341. Bankmellemværende med Nordea Bank A/S udgør en bankgæld på TDKK 1.637 pr. 30 juni 2018.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor ZUPA X Agency Spring A/S, Spring BrandBox A/S, Agency Spring Holding ApS, Spring Production A/S og Agency Spring A/S. Den bagvedliggende bankgæld udgør pr. 30. juni 2018 TDKK 24.183.

Selskabet aktier, nominelt DKK 1.500.000 er stillet til sikkerhed for moderselskabets (Agecy Spring Holding ApS) bankmellemværende med Nordea Bank. Bankmellemværende udgør TDKK 6.620 pr. 30. juni 2018.

Kontraktlige forpligtelser

Der er indgået huslejekontrakt inkl. parkeringspladser med en årlig leje på ca. TDKK 1.262 og lejemålene er uopsigelige i 6-11 måneder. Den samlede forpligtelse udgør TDKK 656.

Selskabet har leaset kopimaskine med en løbetid på 36 måneder, og udløber pr. 30 november 2018. Forpligtelse udgør TDKK 40.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ZUPA A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene for 2016/17.

Årsregnskab for 2017/18 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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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 finansiell 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten. Bruttofortjenesten omfatter nettoomsætningen med fradrag af vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

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

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 og omkostninger på sagerne og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til hjælpematerialer

Omkostninger til hjælpematerialer indeholder det forbrug af hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med selskabets ultimative moderselskab Spring Partner Holding ApS og tilknyttede selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lave-

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

re end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Salgsværdien af det udførte arbejde opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden, som opgøres som andelen af de afholdte timer i forhold til forventede afholdte timer på sagerne. 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.

Modtagne acountobetalinge 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 som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under skat af årets resultat.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.