
Marcher Markholt A/S

Amaliegade 45, 1256 København K

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 32 25 88 40

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 27/6 2024

Lars Holm Marcher
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Marcher Markholt 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 27. juni 2024

Direktion

Lars Holm Marcher
direktør

Bestyrelse

Klaus Markholt-Hansen

Lars Holm Marcher

Niels Østerby Jepsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Marcher Markholt A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Marcher Markholt A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 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 revisionspåtegning

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.

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.

Ringsted, den 27. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Sloth Langhoff Hansen

statsautoriseret revisor

mne36027

Selskabsoplysninger

Selskabet	Marcher Markholt A/S Amaliegade 45 1256 København K CVR-nr: 32 25 88 40 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: København K
Bestyrelse	Klaus Markholt-Hansen Lars Holm Marcher Niels Østerby Jepsen
Direktion	Lars Holm Marcher
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted
Advokat	Lundgrens Advokatpartnerselskab Tuborg Boulevard 12 2900 Hellerup
Pengeinstitut	Nordea A/S Vesterbrogade 8, postboks 850 900 København C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af rådgivning og rekruttering indenfor kommunikationsbranchen.

Udvikling i året

Resultaterne for 2023 er ikke tilfredsstillende og afspejler et strategiskifte, hvor vi i ledelsen har valgt at straksafskrive vores 'egen' investeringer i ny-udviklet platform, og i stedet opgraderer vores eksisterende platforme med AI.

Derudover har vi i besluttet at integrerer samarbejdet med Peter Kastrup-Misir og AI-bureauet The Future is United ind i Marcher Markholt. Peter Kastrup-Misir er en anerkendt ekspert inden for AI, og sammen med ham udvikler og rådgiver vi nu også omkring strategier til at sammensætte det rette team og samtidig implementere de rette AI-initiativer i marketing-/kommercielle organisationer, der ikke kun gør dem mere effektive, men også mere innovative og konkurrencedygtige.

2023 resultatet er derfor ikke tilfredsstillende, men vores erfaringer fra Q1 2024 gør at vi er overbeviste om at vores strategiskifte er den rigtige fremadrettet retning for selskabet.

Kapitalberedskabet

Selskabets ejerkreds vil i nødvendigt omfang yde likviditetsmæssig støtte til at finansiere selskabets drift og afvikling af selskabets økonomiske forpligtelser. Se omtale i regnskabets note 1

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Nettoomsætning		25.402.576	32.807.400
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-8.576.665	-13.727.257
Andre eksterne omkostninger		-3.499.013	-4.324.345
Bruttofortjeneste		13.326.898	14.755.798
Personaleomkostninger	2	-10.934.006	-15.674.518
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3,4	-7.075.357	-546.805
Resultat før finansielle poster		-4.682.465	-1.465.525
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-1.058.852	-838.438
Finansielle indtægter		0	19.162
Finansielle omkostninger	5	-226.801	-91.936
Resultat før skat		-5.968.118	-2.376.737
Skat af årets resultat	6	4.026	89.790
Årets resultat		-5.964.092	-2.286.947

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-5.964.092	-2.286.947
	-5.964.092	-2.286.947

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	4.880.976
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	7	0	4.880.976
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		29.102	100.464
Materielle anlægsaktiver	8	29.102	100.464
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	17.447	130.000
Deposita		394.398	362.675
Finansielle anlægsaktiver		411.845	492.675
Anlægsaktiver		440.947	5.474.115
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.564.824	4.230.540
Andre tilgodehavender		33.426	18.789
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		4.026	2.228
Periodeafgrænsningsposter		645	124.173
Tilgodehavender		2.602.921	4.375.730
Likvide beholdninger		87	87
Omsætningsaktiver		2.603.008	4.375.817
Aktiver		3.043.955	9.849.932

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		0	3.807.162
Overført resultat		-5.426.348	-3.269.418
Egenkapital		-4.926.348	1.037.744
Ansvarlig lånekapital		1.123.600	1.060.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.120.370	1.272.598
Langfristede gældsforpligtelser	10	2.243.970	2.332.598
Kreditinstitutter		1.474.779	936.740
Modtagne forudbetalinger fra kunder		950.687	1.521.992
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.155.277	1.836.462
Gæld til tilknyttede virksomheder	10	0	19.485
Anden gæld		2.145.590	2.164.911
Kortfristede gældsforpligtelser		5.726.333	6.479.590
Gældsforpligtelser		7.970.303	8.812.188
Passiver		3.043.955	9.849.932
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	3.807.162	-3.269.418	1.037.744
Årets udviklingsomkostninger	0	1.655.955	-1.655.955	0
Årets af- og nedskrivning	0	-5.463.117	5.463.117	0
Årets resultat	0	0	-5.964.092	-5.964.092
Egenkapital 31. december	500.000	0	-5.426.348	-4.926.348

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabets ejerkreds vil i nødvendigt omfang yde likviditetsmæssig støtte til at finansiere selskabets drift og afvikling af selskabets økonomiske forpligtelser.

Støtteerklæringen udløber 12 måneder efter generalforsamlingen og godkendelse af årsregnskabet for Marcher Markholt A/S for 2023.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	10.246.916	14.759.445
Andre omkostninger til social sikring	168.121	191.139
Andre personaleomkostninger	518.969	723.934
	<u>10.934.006</u>	<u>15.674.518</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>18</u>	<u>26</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	471.556
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	71.362	75.249
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	7.003.995	0
	<u>7.075.357</u>	<u>546.805</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Særlige poster		
Nedskrivninger på anlægsaktiver	<u>5.870.215</u>	<u>0</u>
	<u>5.870.215</u>	<u>0</u>

Ledelsen har ændret strategisk fokus og vurderet, at selskabets tidligere oparbejdede udviklingsprojekter vedrørende den digitale platform ikke vil tilføre fremtidig værdi for selskabet. Derfor er de pågældende projekter nedskrevet til en værdi på kr. 0.

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	31.800	30.000
Renteomkostninger associerede virksomheder	31.800	30.000
Andre finansielle omkostninger	163.201	31.936
	226.801	91.936

	2023	2022
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-4.026	-2.228
Årets udskudte skat	0	-87.562
	-4.026	-89.790

	Færdiggjorte udviklings- projekter	Goodwill
	DKK	DKK
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar	5.617.191	450.000
Tilgang i årets løb	2.123.019	0
Kostpris 31. december	7.740.210	450.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	736.215	450.000
Årets nedskrivninger	7.003.995	0
Ned- og afskrivninger 31. december	7.740.210	450.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0
Afskrives over		5 år

Ledelsen har i året foretaget nedskrivning af udviklingsprojekter på TDKK 7.004. Nedskrivningen er foretaget som følge af en ændring i ledelsens strategiske fokus, idet det er vurderet, at selskabets tidligere oparbejdede udviklingsprojekter vedrørende den digitale platform ikke vil tilføre fremtidig værdi for selskabet. Derfor er de pågældende projekter nedskrevet til en værdi på kr. 0.

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	DKK	
Kostpris 1. januar	544.521	
Kostpris 31. december	544.521	
Ned- og afskrivninger 1. januar	444.057	
Årets afskrivninger	71.362	
Ned- og afskrivninger 31. december	515.419	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	29.102	

9. Kapitalandele i dattervirksomheder

	2023	2022
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	968.438	968.438
Kostpris 31. december	968.438	968.438
Værdireguleringer 1. januar	-838.438	0
Årets opskrivninger, netto	-112.553	-838.438
Værdireguleringer 31. december	-950.991	-838.438
Regnskabsmæssig værdi 31. december	17.447	130.000

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Marcher Markholt AB	Sverige	SEK 25.000	100%

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
10. 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:		
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>1.123.600</u>	<u>1.060.000</u>
Langfristet del	1.123.600	1.060.000
Inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.123.600</u>	<u>1.060.000</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>1.120.370</u>	<u>1.272.598</u>
Langfristet del	1.120.370	1.272.598
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>19.485</u>
	<u>1.120.370</u>	<u>1.292.083</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Fordringspant på i alt TDKK 1.500, der giver pant simple fordringer til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	2.564.824	4.230.540
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	387.349	355.626

Noter til årsregnskabet

2023

2022

DKK

DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Holm Marcher & Co. Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. 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

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Marcher Markholt A/S for 2023 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.

Årsregnskabet for 2023 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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Tjenesteydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte tjenesteydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på tjenesteydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på tjenesteydelsen.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultat opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 10 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

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 måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

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

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-8 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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 gælds metode 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.

Noter til årsregnskabet

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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