BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Delsted ApS

Hjulmagervej 34, 9000 Aalborg
CVR-nr. 36 50 28 86

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.12.20

Daniel Meldgaard Hermansen
Dirigent

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB
Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Aalborg
Voergaardvej 2
9200 Aalborg SV

Tel. 98 18 72 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11 - 19

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Delsted ApS
Hjulmagervej 34
9000 Aalborg
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 36 50 28 86
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Daniel Meldgaard Hermansen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20 for Delsted ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab har assisteret med bogføring, og jeg skal bekræfte, at jeg har gennemgået og godkendt resultatet af denne assistance.

Aalborg, den 15. december 2020

Direktionen

Daniel Meldgaard Hermansen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Delsted ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Delsted ApS for regnskabsåret 01.07.19 - 30.06.20 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorers etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 15. december 2020

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Nic. Nielsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33689

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år af medieproduktion og kommunikation samt anden virksomhed i forbindelse hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.19 - 30.06.20 udviser et resultat på DKK -418.153 mod DKK 173.938 for tiden 01.07.18 - 30.06.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -111.841.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt egenkapitalen i året. De har de seneste år vækstet og styrket organisationen, ved at rekrutere projektledere. Det sidste halvår har været specielt med COVID-19, som har ført til aflysninger. Kapitalen forventes reetableret i de kommende regnskabsår.

Vi gik ind i regnskabsåret med mod og stor optimisme og den første halvdel forløb planmæssigt, hvor vi fik effektiviseret internt og skabt de rette forudsætninger for at eksekvere på et travlt forår. Men da vi ramte starten af 2020, kom usikkerheden sammen med Corona på både verdensmarkedet, men i særdeleshed også i kommunikationsbranchen.

Her så vi at indsatserne blev nedjusteret over en bred kam, hvilket påvirkede omsætningen negativt. Vi brugte første halvdel af 2020 på at omstille os til de nye tendenser, og udviklede os enormt internt, så vi stod stærkere til mere normale tilstande ramte igen. Med det går vi ind i det kommende regnskabsår med stor optimisme, hvor det ser ud til, at efteråret bliver mere travlt end nogensinde. Vi har dog alt personale og setup klar til at gå tiden i møde, og trods et skuffende 2019/20 regnskab, så er vi optimistiske for 2020/21.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2019/20 DKK	2018/19 DKK
	Bruttofortjeneste	**2.727.999**	**3.013.575**
2	Personaleomkostninger	-3.166.331	-2.652.452
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-438.332**	**361.123**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-70.699	-51.566
	Resultat før finansielle poster	**-509.031**	**309.557**
	Finansielle indtægter	0	289
	Finansielle omkostninger	-22.122	-65.217
	Resultat før skat	**-531.153**	**244.629**
	Skat af årets resultat	113.000	-70.691
	Årets resultat	**-418.153**	**173.938**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-418.153	173.938
I alt	**-418.153**	**173.938**

Balance

AKTIVER

Note		30.06.20 DKK	30.06.19 DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	307.842	0
3	**Immaterielle anlægsaktiver i alt**	**307.842**	**0**
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	231.434	147.387
	Materielle anlægsaktiver i alt	**231.434**	**147.387**
	Deposita	59.868	57.868
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**59.868**	**57.868**
	Anlægsaktiver i alt	**599.144**	**205.255**
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	429.005	290.108
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	191.872	886.572
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	292	0
	Udskudt skatteaktiv	110.000	0
	Andre tilgodehavender	198.795	0
	Periodeafgrænsningsposter	21.347	27.189
	Tilgodehavender i alt	**951.311**	**1.203.869**
	Likvide beholdninger	**5.175**	**10.545**
	Omsætningsaktiver i alt	**956.486**	**1.214.414**
	Aktiver i alt	**1.555.630**	**1.419.669**

PASSIVER

Note		30.06.20 DKK	30.06.19 DKK
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-161.841	256.312
	Egenkapital i alt	**-111.841**	**306.312**
	Hensættelser til udskudt skat	0	3.000
	Hensatte forpligtelser i alt	**0**	**3.000**
5	Anden gæld	184.866	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**184.866**	**0**
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	490.539	341.895
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.729	116.400
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	17.986
	Selskabsskat	0	91.143
	Anden gæld	958.337	542.933
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**1.482.605**	**1.110.357**
	Gældsforpligtelser i alt	**1.667.471**	**1.110.357**
	Passiver i alt	**1.555.630**	**1.419.669**

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for iværksætter-selskaber	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.07.18 - 30.06.19			
Saldo pr. 01.07.18	1	49.999	82.374
Overførsler til/fra andre reserver	49.999	-49.999	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	173.938
Saldo pr. 30.06.19	50.000	0	256.312
Egenkapitalopgørelse for 01.07.19 - 30.06.20			
Saldo pr. 01.07.19	50.000	0	256.312
Forslag til resultatdisponering	0	0	-418.153
Saldo pr. 30.06.20	50.000	0	-161.841

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har tabt egenkapitalen i året. De har de seneste år vækstet og styrket organisationen, ved at rekrutere projektledere. Det sidste halvår har været specielt med COVID-19, som har ført til aflysninger. Kapitalen forventes reetableret i de kommende regnskabsår.

Vi gik ind i regnskabsåret med mod og stor optimisme og den første halvdel forløb planmæssigt, hvor vi fik effektiviseret internt og skabt de rette forudsætninger for at eksekvere på et travlt forår. Men da vi ramte starten af 2020, kom usikkerheden sammen med Corona på både verdensmarkedet, men i særdeleshed også i kommunikationsbranchen.

Her så vi at indsatserne blev nedjusteret over en bred kam, hvilket påvirkede omsætningen negativt. Vi brugte første halvdel af 2020 på at omstille os til de nye tendenser, og udviklede os enormt internt, så vi stod stærkere til mere normale tilstande ramte igen. Med det går vi ind i det kommende regnskabsår med stor optimisme, hvor det ser ud til, at efteråret bliver mere travlt end nogensinde. Vi har dog alt personale og setup klar til at gå tiden i møde, og trods et skuffende 2019/20 regnskab, så er vi optimistiske for 2020/21.

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.927.296	2.514.982
Pensioner	74.684	0
Andre omkostninger til social sikring	32.661	27.549
Andre personaleomkostninger	131.690	109.921
I alt	3.166.331	2.652.452
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	12	10

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings-projekter
Tilgang i året	307.842
Kostpris pr. 30.06.20	307.842
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.20	307.842

	30.06.20 DKK	30.06.19 DKK
4. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	429.005	290.108
Igangværende arbejder for fremmed regning	429.005	290.108

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.20
Anden gæld	184.866	184.866
I alt	184.866	184.866

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt fordringspantebreve på i alt t.DKK 300, deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

7. 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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

7. 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	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 immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige 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.

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.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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