AS3 BtB A/S

Hasselager Centervej 35, 8260 Viby J

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 28 71 53 58

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 8 /4 2022

Allan Gross-Nielsen
Dirigent

pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for AS3 BtB 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 8. april 2022

Direktion

Jørgen Høyer Uhrbrand

Bestyrelse

Allan Gross-Nielsen formand	Mikkel Gross-Nielsen	Jens Daa Hankert

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i AS3 BtB A/S

Konklusion
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for AS3 BtB A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 revisorers 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;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 8. april 2022
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Nielsson
statsautoriseret revisor
mne15151

Linda Højland
statsautoriseret revisor
mne45871

Selskabsoplysninger

Selskabet	AS3 BtB A/S Hasselager Centervej 35 8260 Viby J CVR-nr.: 28 71 53 58 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Allan Gross-Nielsen, formand Mikkel Gross-Nielsen Jens Daa Hankert
Direktion	Jørgen Høyer Uhrbrand
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2021	2020	2019	2018	2017
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	23.465	51.489	33.496	40.665	33.581
Resultat af ordinær primær drift	3.801	28.478	13.417	18.972	13.171
Resultat af finansielle poster	217	404	277	343	321
Årets resultat	2.857	22.526	10.673	15.062	10.514
Balance					
Balancesum	25.395	57.463	49.204	39.803	37.538
Egenkapital	11.894	29.037	16.510	20.837	16.275
Investering i materielle anlægsaktiver	0	525	1.177	1.171	686
Antal medarbejdere	39	40	47	45	49
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	13,6%	49,6%	27,3%	47,7%	35,1%
Soliditetsgrad	46,8%	50,5%	33,6%	52,4%	43,4%
Forrentning af egenkapital	14,0%	98,9%	57,2%	81,2%	58,4%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter

Selskabets formål er virksomhedsrådgivning inden for Job Transition Management, herunder genplacering af opsagte medarbejdere. Selskabets medarbejdere er specialister indenfor outplacement, jobrådgivning, stress og trivsel samt coaching.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud efter skat på TDKK 2.857 og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på TDKK 11.894.

Årets resultat er negativt påvirket af konsekvenserne af Covid-19 pandemien. Modsat har vi oplevet en positiv udvikling indenfor udviklingsområdet, hvor vores rådgivning bl.a. hjælper virksomhederne til at øge trivslen og udvikle deres ledere og medarbejderne.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen betydelige usikkerheder omkring indregning og måling i selskabets årsresultat.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Forventet udvikling

Forventningerne til 2022 er præget af generel usikkerhed som følge af konsekvenserne af Covid-19 pandemien samt krigen i Ukraine. Efterspørgslen på udviklingsområdet forventes fortsat at stige i det kommende år.

Ledelsen forventer derfor, at årets omsætning og ordinære driftsresultat kommer til at ligge på niveau med 2021.

Finansielle risici

Der foreligger ikke særlige finansielle risici udover de almindelige risici inden for det marked, som selskabet operer på. Selskabets målsætning er at sikre tilstrækkelig likviditet gennem ordinær drift for dermed at understøtte og sikre virksomhedens finansielle stilling.

Miljømæssige forhold

Da selskabets primære aktiviteter omfatter serviceydelser, er miljøpåvirkningen begrænset. De væsentligste miljøpåvirkninger relaterer sig således til transport og indeklima, som er almindeligt forekommende for servicevirksomheder.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Selskabet rekrutterer generelt medarbejdere med en videregående uddannelse. Koncernen har et intensivt internt uddannelsessystem, som certificerer medarbejdere med henblik på at sikre høj kvalitet i opgaveløsningen.

Begivenheder efter balancedagen

Krigen i Ukraine og Covid-19 pandemiens indflydelse på markedet indenfor Job Transition Management forventes fortsat at påvirke både selskabets omsætning og ordinære driftsresultat, men det er dog fortsat usikkert at udtale sig om, hvor store påvirkningerne bliver for selskabets samlede resultat for hele året.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		**23.465.158**	**51.489.264**
Distributionsomkostninger		-1.382.080	-1.187.979
Administrationsomkostninger		-18.281.648	-21.822.832
Resultat af ordinær primær drift		**3.801.430**	**28.478.453**
Andre driftsomkostninger		-351.638	0
Resultat før finansielle poster		**3.449.792**	**28.478.453**
Finansielle indtægter	2	293.881	472.829
Finansielle omkostninger	3	-76.807	-68.685
Resultat før skat		**3.666.866**	**28.882.597**
Skat af årets resultat	4	-809.618	-6.356.232
Årets resultat		**2.857.248**	**22.526.365**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Udviklingsprojekter		87.179	566.388
Immaterielle anlægsaktiver	5	**87.179**	**566.388**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		529.519	1.044.663
Indretning af lejede lokaler		59.676	482.926
Materielle anlægsaktiver	6	**589.195**	**1.527.589**
Deposita		534.543	565.068
Finansielle anlægsaktiver	7	**534.543**	**565.068**
Anlægsaktiver		**1.210.917**	**2.659.045**
Varebeholdninger		**98.195**	**111.078**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.517.006	22.061.680
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	273.516	1.564.184
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.825.800	28.405.870
Andre tilgodehavender		15.230	26.000
Udskudt skatteaktiv	11	217.607	118.713
Periodeafgrænsningsposter	9	1.236.341	2.483.083
Tilgodehavender		**24.085.500**	**54.659.530**
Værdipapirer		**0**	**1.050**
Likvide beholdninger		**0**	**32.055**
Omsætningsaktiver		**24.183.695**	**54.803.713**
Aktiver		**25.394.612**	**57.462.758**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		68.000	441.782
Overført resultat		8.825.780	8.094.750
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.500.000	20.000.000
Egenkapital		**11.893.780**	**29.036.532**
Anden gæld		0	2.878.587
Langfristede gældsforpligtelser	12	**0**	**2.878.587**
Kreditinstitutter		29.673	26.465
Modtagne forudbetalinger fra kunder		4.720.183	10.819.561
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.676.822	4.763.769
Gæld til tilknyttede virksomheder		119.634	491.327
Selskabsskat		908.512	592.476
Anden gæld	12	5.046.008	8.854.041
Kortfristede gældsforpligtelser		**13.500.832**	**25.547.639**
Gældsforpligtelser		**13.500.832**	**28.426.226**
Passiver		**25.394.612**	**57.462.758**
Medarbejderforhold	1		
Resultatdisponering	10		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Nærtstående parter	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs-kapital	Reserve for udviklings-omkostninger	Overført resultat	Foreslået ud-bytte for regn-skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	441.782	8.094.750	20.000.000	29.036.532
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-20.000.000	-20.000.000
Årets af- og nedskrivning	0	-373.782	373.782	0	0
Årets resultat	0	0	357.248	2.500.000	2.857.248
Egenkapital 31. december	**500.000**	**68.000**	**8.825.780**	**2.500.000**	**11.893.780**

Noter til årsregnskabet

		2021	2020
		DKK	DKK
1	**Medarbejderforhold**		
	Lønninger	23.409.271	26.896.208
	Pensioner	1.208.135	1.249.203
	Andre omkostninger til social sikring	343.966	262.545
	Andre personaleomkostninger	670.157	1.539.044
		25.631.529	**29.947.000**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	**39**	**40**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

2	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter tilknyttede virksomheder	202.172	412.011
	Andre finansielle indtægter	91.709	60.818
		293.881	**472.829**

3	**Finansielle omkostninger**		
	Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	15.094
	Andre finansielle omkostninger	76.807	53.591
		76.807	**68.685**

4	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	908.512	6.592.476
	Årets udskudte skat	-98.894	-236.244
		809.618	**6.356.232**

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklingspro-jekter
	DKK
Kostpris 1. januar	2.329.861
Kostpris 31. december	2.329.861
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.763.473
Årets afskrivninger	479.209
Ned- og afskrivninger 31. december	2.242.682
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**87.179**
Afskrives over	3 år

Udviklingsprojektet vedrører udvikling af samlet kandidatsystem, som skal understøtte kandidatstyring, kundestyring samt fakturering. Projektet er færdiggjort i 2020. It-systemet er indregnet til kostpris og afskrives løbende jf. selskabets regnskabspraksis. Baseret på karakteren af posterne, vurderes der ikke at være knyttet særlige forudsætninger til indregning og måling af beløbene.

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le-jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	2.663.133	1.048.346
Afgang i årets løb	-85.710	-351.639
Kostpris 31. december	2.577.423	696.707
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.618.470	565.420
Årets afskrivninger	515.144	71.611
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-85.710	0
Ned- og afskrivninger 31. december	2.047.904	637.031
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**529.519**	**59.676**

Noter til årsregnskabet

7 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	565.068
Tilgang i årets løb	1.610
Afgang i årets løb	-32.135
Kostpris 31. december	534.543
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**534.543**

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021	2020
	DKK	DKK
Salgsværdi af igangværende arbejder	273.516	1.564.184
	273.516	**1.564.184**

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

10 Resultatdisponering

Betalt ekstraordinært udbytte	0	10.000.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.500.000	20.000.000
Årets henlæggelse til andre reserver	0	-605.764
Overført resultat	357.248	-6.867.871
	2.857.248	**22.526.365**

11 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	118.713	-117.531
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	98.894	236.244
Udskudt skatteaktiv 31. december	**217.607**	**118.713**

Noter til årsregnskabet

12 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:

	2021 DKK	2020 DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	2.878.587
Langfristet del	0	2.878.587
Øvrig kortfristet gæld	5.046.008	8.854.041
	5.046.008	**11.732.628**

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter (herunder huslejekontrakter) med restløbetider på 1-12 (2020: 1-13) måneder på i alt TDKK 2.974 (2020: TDKK 3.253).

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

14 Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Der er ingen transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn	Hjemsted
Juni Invest 2020 ApS	Aarhus

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for AS3 BtB A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2021 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Juni Invest 2020 ApS har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel 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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen 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 serviceydelsen.

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

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår hjælpematerialer, direkte løn og afskrivninger.

Bruttoresultat

Bruttoresultat opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger m.v. Afskrivning indgår tillige i det omfang, afskrivninger vedrører distributionsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v. Afskrivning indgår tillige med den andel, der vedrører administrationsaktiviteten.

Noter til årsregnskabet

15 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 3 år.

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.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-4 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedepositum.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende serviceydelser måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. 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 nettorealisationsværdi.

Modtagne acontobetalinger 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

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdipapirer

Værdipapirer, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

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 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 nominel værdi.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster x 100}}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo x 100}}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat x 100}}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$