
DELACOUR
Advokatpartnerselskab
Årsrapport for 2014

CVR-nr. 33 36 53 65

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 27/3 2015

Eskil Bielefelt
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsrapporten 9

Regnskabspraksis 17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for DELACOUR Advokatpartnerselskab.

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 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 20. marts 2015

Direktion

Kristian Maan Tokkesdal
direktør

Bestyrelse

Advokat Eskil Bielefelt
formand

Advokat Kristian Maan
Tokkesdal

Advokat Rune Hamborg

Advokat Christian Bachmann

Advokat Peter Bruun
Nikolajsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i DELACOUR Advokatpartnerselskab

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for DELACOUR Advokatpartnerselskab for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 27. marts 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Michael Nielsson

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	DELACOUR Advokatpartnerselskab Åboulevarden 13 8000 Aarhus C Telefon: 70 11 11 22 Telefax: 70 11 11 33 Hjemmeside: www.delacour.dk CVR-nr.: 33 36 53 65 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus
Komplementar	DLC Komplementarselskab ApS
Bestyrelse	Eskil Bielefelt, formand Kristian Maan Tokkesdal Rune Hamborg Christian Bachmann Peter Bruun Nikolajsen
Direktion	Kristian Maan Tokkesdal
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Beretning

Årsrapporten for DELACOUR Advokatpartnerselskab for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive advokatvirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014 udviser et overskud på DKK 3.275.000, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på DKK 36.400.000.

Jf. beskrivelsen af "Regnskabspraksis" anses aktive kommanditaktionærer (aktive advokater som direkte eller indirekte er medejere af selskabet) regnskabsmæssigt som eksterne konsulenter. Vederlæggelsen/overskudsandele til disse indgår i resultatopgørelsen som "Andre eksterne omkostninger" som igen indgår i posten "Bruttofortjeneste".

Kapitalstruktur

Selskabskapitalen udgør pr. 31. december 2014 DKK 36.400.000 heraf DKK 3.275.000 besiddes som egne kapitalandele. Anskaffessummen for egne kapitalandele udgør DKK 3.275.000 og er modregnet i de frie reserver ("Overført resultat"), som herefter netto udgør DKK 0.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Bruttofortjeneste		74.711.969	74.207.876
Personaleomkostninger	1	-65.025.360	-68.427.574
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.814.516	-2.127.464
Resultat før finansielle poster		6.872.093	3.652.838
Finansielle indtægter		702.528	581.388
Finansielle omkostninger		-4.299.621	-4.234.226
Resultat før skat		3.275.000	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		3.275.000	0

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Årets resultat	0	0
Overført resultat	3.275.000	0
	3.275.000	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Goodwill		425.000	0
Immaterielle anlægsaktiver	2	425.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.335.500	11.051.196
Materielle anlægsaktiver	3	9.335.500	11.051.196
Opkøbte fordringer		22.137	0
Andre tilgodehavender		5.654.050	5.481.973
Finansielle anlægsaktiver	4	5.676.187	5.481.973
Anlægsaktiver		15.436.687	16.533.169
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		53.192.458	51.388.749
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	68.965.503	64.638.636
Klientmellemværender	6	2.174.468	7.103.696
Andre tilgodehavender		13.074.695	15.888.562
Periodeafgrænsningsposter		4.795.463	4.446.353
Tilgodehavender		142.202.587	143.465.996
Likvide beholdninger		6.758.550	12.547.145
Omsætningsaktiver		148.961.137	156.013.141
Aktiver		164.397.824	172.546.310

Balance 31. december

Passiver

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Selskabskapital		36.400.000	36.400.000
Egenkapital	7	36.400.000	36.400.000
Hensættelser		410.000	620.000
Hensatte forpligtelser		410.000	620.000
Kommanditaktionærer, lån med tilbagetrædelse		22.473.360	29.964.480
Leasingforpligtelser		7.058.622	8.738.174
Anden gæld		160.000	160.000
Langfristede gældsforpligtelser	10	29.691.982	38.862.654
Kreditinstitutter		4.676.205	843.650
Leasingforpligtelser	10	2.381.046	2.666.073
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.372.162	5.233.283
Kommanditaktionærer, anfordringslån		51.989.987	58.761.528
Anden gæld		35.476.442	29.159.122
Kortfristede gældsforpligtelser		97.895.842	96.663.656
Gældsforpligtelser		127.587.824	135.526.310
Passiver		164.397.824	172.546.310
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	9		

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	61.519.402	65.143.765
Pensioner	2.259.770	2.310.636
Andre omkostninger til social sikring	1.039.493	982.938
Andre personaleomkostninger	206.695	-9.765
	<u>65.025.360</u>	<u>68.427.574</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>112</u>	<u>116</u>

Personaleomkostninger og gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere er opgjort eksklusiv aktive kommanditaktionærer, som jf. omtalen i afsnittet "Regnskabspraksis" anses for eksterne konsulenter.

Vederlag til direktion og bestyrelse for disse funktioner udgør samlet DKK 750.000.

2 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
	DKK
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	425.000
	<u>425.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>425.000</u>

Noter til årsrapporten

3 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	16.367.407
Tilgang i årets løb	<u>1.106.548</u>
Kostpris 31. december	<u>17.473.955</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.316.211
Årets afskrivninger	<u>2.822.244</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>8.138.455</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>9.335.500</u>
Afskrives over	<u>2-5 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>9.021.789</u>

4 Finansielle anlægsaktiver

	Opkøbte fordringer	Andre tilgodeha- vender
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	0	5.481.973
Tilgang i årets løb	<u>22.137</u>	<u>172.077</u>
Kostpris 31. december	<u>22.137</u>	<u>5.654.050</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>22.137</u>	<u>5.654.050</u>

Noter til årsrapporten

	2014 DKK	2013 DKK
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder for fremmed regning	68.965.503	64.638.636
	68.965.503	64.638.636

6 Klientmellemværender

Klientkonti i pengeinstitutter	151.515.275	152.731.091
Klienttilsvar	-149.340.807	-145.627.395
	2.174.468	7.103.696

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	36.400.000	0	36.400.000
Køb af egne kapitalandele	0	-3.275.000	-3.275.000
Årets resultat	0	3.275.000	3.275.000
Egenkapital 31. december	36.400.000	0	36.400.000

Selskabskapitalen består af 36.400.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabet har i 2014 erhvervet egne kapitalandele og pr. 31. december 2014 udgør beholdningen nominelt DKK 3.275.000, svarende til 9%. Den samlede betaling for egne kapitalandele udgør DKK 3.275.000, og er indeholdt (modregnet) i de frie reserver ("Overført resultat"). Disse kapitalandele er ikke annulleret og besiddes derfor som egne kapitalandele, der på et senere tidspunkt kan sælges eller anvendes til kapitalnedsættelse. Kapitalandelene er erhvervet som led i virksomhedens strategi.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2014 DKK	2013 DKK	2012 DKK	2011 DKK
Selskabskapital 1. januar	36.400.000	34.200.000	33.000.000	5.000.000
Kapitalforhøjelse	0	2.200.000	1.200.000	28.000.000
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	36.400.000	36.400.000	34.200.000	33.000.000

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u> DKK	<u>2013</u> DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	46.995	0
Mellem 1 og 5 år	58.744	0
	<u>105.739</u>	<u>0</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3 mdr.	26.650	0

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Skadeløsbrev på i alt TDKK 60.000, der giver pant i simple fordringer hidrørende salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel og immaterielle anlægsaktiver.

Noter til årsrapporten

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog:

Advokatanpartsselskabet J. Petersen

Langebrogade 4

1411 København K

JMA Advokatanpartsselskab

Ballevej 2 B

8600 Silkeborg

Stefan Willi Von Fintel

Tulshøjvej 21

8270 Højbjerg

Advokatanpartsselskabet Skovgaard Sørensen

Lille Torv 6

8000 Aarhus C

Henrik Kleis

Elsdyrvej 12

8270 Højbjerg

KTO Advokatanpartsselskab

c/o Kristian Tokkesdal

Sanatorievej 12 E

8680 Ry

Lars Hjortshøj Nielsen

Kvædevej 53

8270 Højbjerg

Sophus Bøgeskov Christensen

Søballevej 5

8464 Galten

Lars Gregersen

Ulvehaven 4

8270 Højbjerg

Noter til årsrapporten

9 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Rune Andersen Hamborg
Kildebakkegårds Allé 7
2870 Dyssegård

Anders Hedetoft
Egelundsvej 9
8240 Risskov

Advokatanpartsselskabet KG
Lille Torv 6
8000 Århus C

Advokatanpartsselskabet MG
Lille Torv 6
8000 Århus C

Bielefeldt Advokatanpartsselskab
Lille Torv 6
8000 Århus C

Thomas Salicath
Amaliegade 34, 2. th.
1256 København K

Bo Vadts Christensen
Dag Hammerskjölds Allé 38
2100 København Ø

Peter Bruun Nikolajsen.
Duevej 29
2000 Frederiksberg

Jakob Nielsen
Niels Bohrs Vej 12
8260 Viby J

Christian Bachmann
Niels W. Gades Vej 12
8000 Aarhus C

Noter til årsrapporten

9 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Flemming Bastholm
Kastaniebakken 6
8240 Risskov

Noter til årsrapporten

10 Langfristede gældsforpligtelser

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

"Kommanditaktionærer, lån med tilbagetrædelse" samt påløbne renter træder tilbage for DELACOUR Advokatpartnerselskabets til enhver tid værende gæld til pengeinstitutter. Renterne vedrørende lånene er oprullede, hvilket betyder, at långiver først vinder endelig ret til de beregnede renter og tilskrevne renter, når DELACOUR Advokatpartnerselskabets årsrapport for 2014 er godkendt af pengeinstitutter. Lånene med tilbagetrædelse henstår uopsigelige fra långivers side frem til 30. juni 2015. Gælden er opretholdt som langfristet gældsforpligtelse, idet de nuværende lån forventes erstattet af nye tilsvarende lån.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2014 DKK	2013 DKK
Kommanditaktionærer, lån med tilbagetrædelse		
Mellem 1 og 5 år	22.473.360	29.964.480
Langfristet del	22.473.360	29.964.480
Inden for 1 år	0	0
	22.473.360	29.964.480
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	7.058.622	8.738.174
Langfristet del	7.058.622	8.738.174
Inden for 1 år	2.381.046	2.666.073
	9.439.668	11.404.247
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	160.000	160.000
Langfristet del	160.000	160.000
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	35.476.442	29.159.122
	35.636.442	29.319.122

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for DELACOUR Advokatpartnerselskab for 2014 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 2014 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen og andre eksterne omkostninger ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter afsluttede og igangværende sager (arbejder for fremmed regning). Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med arbejdets udførelse, hvormed nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsprincippet).

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder bl.a. vederlag/overskudsandele til aktive kommanditaktionærer (aktive advokater som direkte eller indirekte er medejere af selskabet) samt omkostninger til lokaler, kontorhold mv. Såfremt vederlag/overskudsandele til aktive kommanditaktionærer samlet svarer til årets resultat eksklusivt vederlag/overskudsandele til aktive kommanditaktionærer, bliver årets resultat nul.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Regnskabspraksis

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt, hvorfor der ikke indregnes selskabsskat i årsrapporten. Selskabsdeltagerne beskattes af deres andel af selskabets skattemæssige resultat.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-10 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.600 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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Tilgodehavender med en løbetid på mere end 1 år er præsenteret under finansielle anlægsaktiver.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdi.

Acontobetalingen modregnes i igangværende arbejder for fremmed regning. Modtagne acontobetalingen ud over den udførte andel af kontrakter opgøres særskilt for hver kontrakt og opføres som modtagne forudbetalinger fra kunder under kortfristede gældsforpligtelser.

Klientmellemværender

Klientmellemværender indeholder nettobeløbet af klientkonti i pengeinstitutter og klienttilsvar. Modregning er sket ved indregning i balancen, mens bruttobeløbene er specificeret i noten.

Klientkonti i pengeinstitutter indeholder samtlige betroede midler, som er indestående på særlige klientkonti i pengeinstitutter.

Klienttilsvar omfatter samtlige beløb, som oppebæres for tredjemands regning.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

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.

Regnskabspraksis

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