
DELACOUR
Advokatpartnerselskab

Åboulevarden 13, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 33 36 53 65

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/3 2016

Carl Erik Skovgaard
Sørensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 15. marts 2016

Direktion

Peter Bruun Nikolajsen
direktør

Bestyrelse

Advokat Carl Erik Skovgaard
Sørensen
formand

Advokat Michael Gregersen

Advokat Rune Hamborg

Advokat Klaus Tage Gad

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 2015, 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 15. marts 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

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	Carl Erik Skovgaard Sørensen, formand Michael Gregersen Rune Hamborg Klaus Tage Gad Peter Bruun Nikolajsen
Direktion	Peter Bruun Nikolajsen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Årsrapporten for DELACOUR Advokatpartnerselskab for 2015 er udarbejdet 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, herunder autoriseret inkassovirksomhed samt opkøb af fordringer.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 0 før fordeling af årets resultat, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 36.933.333.

Jf. beskrivelsen af "Regnskabspraksis" anses aktive kommanditaktionærer (aktive advokater som direkte eller indirekte er medejere af selskabet) regnskabsmæssigt som eksterne konsulenter.

Vederlæggelse/overskudsandele til disse indgår i resultatopgørelsen som "Andre eksterne omkostninger", som igen indgår i posten "Bruttofortjeneste".

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		72.839.943	74.711.969
Personaleomkostninger	1	-66.229.745	-65.025.360
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.861.710	-2.814.516
Resultat før finansielle poster		3.748.488	6.872.093
Finansielle indtægter		403.646	702.528
Finansielle omkostninger		-4.152.134	-4.299.621
Resultat før skat		0	3.275.000
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	3.275.000

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Betalt ekstraordinært udbytte	3.275.000	0
Årets resultat	0	0
Overført resultat	-3.275.000	3.275.000
	0	3.275.000

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Goodwill		318.750	425.000
Immaterielle anlægsaktiver	2	318.750	425.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.527.514	9.335.500
Materielle anlægsaktiver	3	7.527.514	9.335.500
Opkøbte fordringer		0	22.137
Andre tilgodehavender		4.642.995	5.654.050
Finansielle anlægsaktiver	4	4.642.995	5.676.187
Anlægsaktiver		12.489.259	15.436.687
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		45.934.399	53.192.458
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	65.958.490	68.965.503
Klientmellemværender	6	7.890.918	2.174.468
Andre tilgodehavender		8.417.608	13.074.695
Periodeafgrænsningsposter		4.425.950	4.795.463
Tilgodehavender		132.627.365	142.202.587
Likvide beholdninger		17.308.135	6.758.550
Omsætningsaktiver		149.935.500	148.961.137
Aktiver		162.424.759	164.397.824

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		36.933.333	36.400.000
Egenkapital	7	36.933.333	36.400.000
Hensættelser		410.000	410.000
Hensatte forpligtelser		410.000	410.000
Kommanditaktionærer, lån med tilbagetrædelse		25.532.374	22.473.360
Leasingforpligtelser		5.856.556	7.058.622
Anden gæld		160.000	160.000
Langfristede gældsforpligtelser	8	31.548.930	29.691.982
Kreditinstitutter		0	4.676.205
Leasingforpligtelser	8	2.385.264	2.381.046
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.998.357	3.372.162
Kommanditaktionærer, anfordringslån		56.395.927	51.989.987
Anden gæld (kortfristet del)		30.752.948	35.476.442
Kortfristede gældsforpligtelser		93.532.496	97.895.842
Gældsforpligtelser		125.081.426	127.587.824
Passiver		162.424.759	164.397.824
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter og ejerforhold	10		

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	62.896.997	61.519.402
Pensioner	2.401.871	2.259.770
Andre omkostninger til social sikring	780.164	1.039.493
Andre personaleomkostninger	<u>150.713</u>	<u>206.695</u>
	<u>66.229.745</u>	<u>65.025.360</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>117</u>	<u>112</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	<u>425.000</u>
	<u>425.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	0
Årets afskrivninger	<u>106.250</u>
	<u>106.250</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>318.750</u>
Afskrives over	<u>4 år</u>

Noter til årsregnskabet

3 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	17.473.955
Tilgang i årets løb	1.230.657
Afgang i årets løb	<u>-313.711</u>
Kostpris 31. december	<u>18.390.901</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	8.138.455
Årets afskrivninger	<u>2.724.932</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>10.863.387</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>7.527.514</u>
Afskrives over	<u>2-5 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>7.527.514</u>

4 Finansielle anlægsaktiver

	Opkøbte fordringer	Andre tilgodeha- vender
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	22.137	5.548.273
Tilgang i årets løb	0	124.904
Afgang i årets løb	<u>-22.137</u>	<u>-1.030.182</u>
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>4.642.995</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>4.642.995</u>

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder for fremmed regning	65.958.490	68.965.503
	65.958.490	68.965.503

6 Klientmellemværender

Klientkonti i pengeinstitutter	181.324.279	151.515.275
Klienttilsvar	-173.433.361	-149.340.807
	7.890.918	2.174.468

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	36.400.000	0	36.400.000
Kapitalforhøjelse	533.333	0	533.333
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-3.275.000	-3.275.000
Salg af egne kapitalandele	0	3.275.000	3.275.000
Egenkapital 31. december	36.933.333	0	36.933.333

Selskabskapitalen består af 36.933.333 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabet havde pr. 31. december 2014 egne kapitalandele på nominelt DKK 3.275.000, svarende til 9%. Disse var i balancen optaget til en værdi på DKK 0. I 2015 er samtlige egne kapitalandele solgt og provenuet herfra er posteret direkte på egenkapitalen under "Overført resultat".

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2015 DKK	2014 DKK	2013 DKK	2012 DKK
Selskabskapital 1. januar	36.400.000	36.400.000	34.200.000	33.000.000
Kapitalforhøjelse	533.333	0	2.200.000	1.200.000
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	36.933.333	36.400.000	36.400.000	34.200.000

Noter til årsregnskabet

8 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 2015 er godkendt af pengeinstitutter. Lånene med tilbagetrædelse henstår uopsigelige fra långivers side frem til 30. juni 2016. Gælden er opretholdt som langfristet gældsforpligtelse, idet de nuværende lån forventes erstattet af nye tilsvarende lån.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2015 DKK	2014 DKK
Kommanditaktionærer, lån med tilbagetrædelse		
Mellem 1 og 5 år	25.532.374	22.473.360
Langfristet del	25.532.374	22.473.360
Inden for 1 år	0	0
	25.532.374	22.473.360
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	5.856.556	7.058.622
Langfristet del	5.856.556	7.058.622
Inden for 1 år	2.385.264	2.381.046
	8.241.820	9.439.668
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	160.000	160.000
Langfristet del	160.000	160.000
Inden for 1 år	30.752.948	35.476.442
	30.912.948	35.636.442

Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	0	46.995
Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>58.744</u>
	<u>0</u>	<u>105.739</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3-37 mdr.	17.219.195	26.650

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for :

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

Noter til årsregnskabet

10 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog:

JMA Advokatanpartsselskab
Ballevej 2 B
8600 Silkeborg

Stefan Willi Von Fintel
Tulshøjvej 21
8270 Højbjerg

Advokatanpartsselskabet Skovgaard Sørensen
Åboulevarden 13
8000 Aarhus C

Henrik Kleis
Himmelbjergvej 86 B
8600 Silkeborg

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

Rune Andersen Hamborg
Kildebakkegårds Allé 7
2870 Dyssegård

Noter til årsregnskabet

10 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Anders Hedetoft
Egelundsvej 9
8240 Risskov

Advokatanpartsselskabet KG
Åboulevarden 13
8000 Århus C

Advokatanpartsselskabet MG
Åboulevarden 13
8000 Århus C

Bielefeldt Advokatanpartsselskab
Åboulevarden 13
8000 Århus C

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

Bo Vadts Christensen
Dag Hammerskjølds 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

Flemming Bastholm
Kastaniebakken 6
8240 Risskov

Noter til årsregnskabet

10 Nærtstående parter og ejerforhold (fortsat)

Morten Bruus
Hjørtinggade 6, st
2100 København Ø

Rasmus Lund
Vitus Berings Alle 14
2930 Klampenborg

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for DELACOUR Advokatpartnerselskab for 2015 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 2015 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, hvorved 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 eksklusive 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 4 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

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.

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 acontobetalinge 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 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.