

# ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

## Mediegruppen Design:Kommunikation A/S

Innovations Allé 3  
7100 Vejle

CVR-nr. 31 50 03 38

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalfor-  
samling den 30/06 2023

---

Leif Dambo Jensen  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	14
Balance pr. 31. december 2022	15
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Mediegruppen Design:Kommunikation A/S  
Innovations Allé 3  
7100 Vejle

CVR-nr.: 31 50 03 38  
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022  
Hjemsted: Vejle

### Bestyrelse

Leif Dambo Jensen, formand  
Jacob Ejs  
Carsten Wærn

### Direktion

Jacob Ejs, adm. direktør

### Revision

Roesgaard  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Sønderbrogade 16  
8700 Horsens

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Mediegruppen Design:Kommunikation A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 28. juni 2023

### Direktion

Jacob Ejs  
adm. direktør

### Bestyrelse

Leif Dambo Jensen  
formand

Jacob Ejs

Carsten Wærn

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejeren i Mediegruppen Design:Kommunikation A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mediegruppen Design:Kommunikation A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til årsregnskabets note 1, hvoraf det fremgår, at det er usikkert hvorvidt de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes i det førstkommande år, men at det er ledelsens vurdering at kreditfaciliteterne kan opretholdes, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 2, hvoraf det fremgår, at selskabet har et tilgodehavende på 1,7 mio.kr. hos tilknyttede virksomheder. Disse selskabers egenkapitaler er tabt, og der er derfor usikkerhed med hensyn til selskabets fremtidige kapitalforhold. Målingen af tilgodehavendet er derfor behæftet med væsentlig usikkerhed.

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabets note 2, hvoraf fremgår, at der er usikkerhed forbundet med målingen af det indregnede skatteaktiv på 786 t.kr., idet dette aktiv afhænger af den fremtidige udvikling i selskabet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

#### 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Horsens, den 28. juni 2023

### **Roesgaard**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 37 54 31 28

Jens Roesgaard  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne28681

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet driver reklame, kommunikations- og udgivervirksomhed. Virksomheden hjælper kunder indenfor det offentlige, organisationer og private virksomheder med at kommunikere og udkomme med fortællinger og information til deres kunder og markeder. På tryk og på alle de digitale kanaler. Sammen med bureauaktiviteterne arbejder virksomheden med sundhedskommunikation og en række egne udgivelser, som spiller sammen med virksomhedens andre kompetencer og løsninger.

### Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen har med basis i de seneste års erfaringer med samfundets skiftende nedlukning og genåbning løbende udarbejdet handlingsplaner og opdaterede budgetter. Der forventes overskud for det kommende regnskabsår. Selskabet har løbende foretaget tilpasninger af organisationen samt omkostningsstrukturen. Hvis selskabet lever op til budgettet for 2023, forventes driften at kunne finansieres af de nuværende kreditfaciliteter. Ledelsen forventer at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes omend der er usikkerhed herom. Ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Egenkapitalen forventes reetableret via fremtidig indtjening i løbet af de kommende år.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på i alt 1,7 mio. kr. De tilknyttede virksomheder har negative egenkapitaler og der er ingen likvider i selskaberne. Tilgodehavendernes værdi afhænger derfor af dette selskabs muligheder for at udlodde udbytte til de tilknyttede virksomheder i fremtiden.

Der vurderes derfor at være en væsentlig usikkerhed ved målingen af disse tilgodehavender. Som følge af usikkerheden omkring den fortsatte drift af selskabet er der tillige usikkerhed omkring værdien af det indregnede skatteaktiv på 786 t.kr.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 99.134, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.175.211.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende og forventer et større overskud for det kommende regnskabsår.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mediegruppen Design:Kommunikation A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

#### Ændring af klassifikation

Klassifikationen af personaleomkostninger er ændret således, at posten alene omfatter lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring. Det betyder, at andre personaleomkostninger nu i stedet indgår under andre eksterne omkostninger. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er reduceret med 35 t.kr. i 2022 samt 36 t.kr. i 2021, og andre eksterne omkostninger er øget tilsvarende.

Klassifikationen af anden gæld er ændret således, at posten alene omfatter gæld til det offentlige og medarbejderforpligtelser. Det betyder, at andre skyldige omkostninger nu i stedet indgår under leverandører af varer og tjenesteydelser. Ændringen har medført, at anden gæld er reduceret med 351 t.kr. i 2022 samt 333 t.kr. i 2021, og leverandører af varer og tjenesteydelser er øget tilsvarende.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af reklameartikler samt annonceplads i magasiner, som fremstilles af selskabet, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter kommunikations og markedsføringsassistance til kunder, indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelser.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Personaleomkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Udviklingsprojekter*

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Software afskrives lineært over den forventede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Aktiver med en kostpris på under kr. 31.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling, herunder fremstilling af fremtidige udgivelser af magasiner omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

## Anvendt regnskabspraksis

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning, der omfatter kommunikations og markedsføringsassistance til kunder, måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acotofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acotofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

#### Selskabsskat og udskudt skat

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 acotoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acotoskatteordningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skatemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>11.148.858</b>	<b>10.957.960</b>
Personaleomkostninger	3	<u>(10.585.303)</u>	<u>(10.713.071)</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>563.555</b>	<b>244.889</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>(224.661)</u>	<u>(160.187)</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>338.894</b>	<b>84.702</b>
Finansielle indtægter	4	4.604	66.068
Finansielle omkostninger		<u>(181.071)</u>	<u>(149.357)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>162.427</b>	<b>1.413</b>
Skat af årets resultat	5	<u>(63.293)</u>	<u>421.431</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>99.134</u></b>	<b><u>422.844</u></b>
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		(28.462)	(97.651)
Overført resultat		<u>127.596</u>	<u>520.495</u>
		<b><u>99.134</u></b>	<b><u>422.844</u></b>

**Balance pr. 31. december 2022**

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		71.266	107.756
Software		147.061	222.139
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	6	<b>218.327</b>	<b>329.895</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	145.300	166.772
Indretning af lejede lokaler	7	31.319	40.895
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>176.619</b>	<b>207.667</b>
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		1.771.873	1.906.322
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>1.771.873</b>	<b>1.906.322</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.166.819</b>	<b>2.443.884</b>
Færdigvarer og handelsvarer		277.659	590.967
<b>Varebeholdninger</b>		<b>277.659</b>	<b>590.967</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.260.902	1.874.739
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	529.182	670.107
Andre tilgodehavender		49.041	60.075
Udskudt skatteaktiv	9	785.722	849.015
Periodeafgrænsningsposter		352.901	294.687
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.977.748</b>	<b>3.748.623</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>35.690</b>	<b>5.040</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>4.291.097</b>	<b>4.344.630</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>6.457.916</b>	<b>6.788.514</b>

**Balance pr. 31. december 2022**

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		1.250.000	1.250.000
Reserve for udviklingsomkostninger		55.588	84.050
Overført resultat		<u>(2.480.799)</u>	<u>(2.608.395)</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>(1.175.211)</u></b>	<b><u>(1.274.345)</u></b>
Anden gæld		<u>1.062.026</u>	<u>2.342.445</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>10</b>	<b><u>1.062.026</u></b>	<b><u>2.342.445</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	1.310.375	873.576
Kreditinstitutter		772.227	1.184.489
Modtagne forudbetalinger fra kunder		283.750	321.221
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.727.616	875.444
Gæld til tilknyttede virksomheder		18.750	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		71.324	56.369
Anden gæld		1.877.839	2.055.759
Periodeafgrænsningsposter		<u>509.220</u>	<u>353.556</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>6.571.101</u></b>	<b><u>5.720.414</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>7.633.127</u></b>	<b><u>8.062.859</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>6.457.916</u></b>	<b><u>6.788.514</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

## Egenkapitaloppgørelse

	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Reserve for udviklingsomk ostninger</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2022	1.250.000	84.050	(2.608.395)	(1.274.345)
Årets resultat	0	(28.462)	127.596	99.134
<b>Egenkapital 31. december 2022</b>	<b>1.250.000</b>	<b>55.588</b>	<b>(2.480.799)</b>	<b>(1.175.211)</b>

## Noter til årsrapporten

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Ledelsen har med basis i de seneste års erfaringer med samfundets skiftende nedlukning og genåbning løbende udarbejdet handlingsplaner og opdaterede budgetter. Der forventes overskud for det kommende regnskabsår. Selskabet har løbende foretaget tilpasninger af organisationen samt omkostningsstrukturen.

Hvis selskabet lever op til budgettet for 2023, forventes driften at kunne finansieres af de nuværende kreditfaciliteter. Ledelsen forventer at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes omend der er usikkerhed herom. Ledelsen aflægger derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Egenkapitalen forventes reetableret via fremtidig indtjening i løbet af de kommende år.

### 2 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er indregnet tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på i alt 1,7 mio. kr. De tilknyttede virksomheder har negative egenkapitaler og der er ingen likvider i selskaberne. Tilgodehavendernes værdi afhænger derfor af dette selskabs muligheder for at udlodde udbytte til de tilknyttede virksomheder i fremtiden. Der vurderes derfor at være en væsentlig usikkerhed ved målingen af disse tilgodehavender.

Som følge af usikkerheden omkring den fortsatte drift af selskabet er der tillige usikkerhed omkring værdien af det indregnede skatteaktiv på 786 t.kr.

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
<b>3 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	9.615.732	9.764.371
Pensioner	749.912	743.029
Andre omkostninger til social sikring	219.659	205.671
	<u><b>10.585.303</b></u>	<u><b>10.713.071</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>21</u>

## Noter til årsrapporten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	4.301	65.766
Valutakursgevinster	<u>303</u>	<u>302</u>
	<b><u>4.604</u></b>	<b><u>66.068</u></b>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	59.986	(421.431)
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>3.307</u>	<u>0</u>
	<b><u>63.293</u></b>	<b><u>(421.431)</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 6 Immaterielle anlægsaktiver

	<b>Færdiggjorte udviklingsproje kter</b>	<b>Software</b>
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
Kostpris 1. januar 2022	139.556	306.483
Tilgang i årets løb	<u>12.034</u>	<u>39.000</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>151.590</u>	<u>345.483</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	31.800	84.344
Årets afskrivninger	<u>48.524</u>	<u>114.078</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>80.324</u>	<u>198.422</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>71.266</u></b>	<b><u>147.061</u></b>
Afskrives over	<u>3 år</u>	<u>3 år</u>

#### Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsprojekter består af udarbejdelse af koncepter til brug for salg til kunder. Der er i 2023 solgt flere koncepter, hvor der har været positiv dækningsbidrag.

## Noter til årsrapporten

### 7 Materielle anlægsaktiver

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>Indretning af lejede lokaler</b>
Kostpris 1. januar 2022	900.281	47.879
Tilgang i årets løb	31.011	0
Afgang i årets løb	(435.790)	0
Kostpris 31. december 2022	<u>495.502</u>	<u>47.879</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	733.509	6.984
Årets afskrivninger	52.483	9.576
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	(435.790)	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>350.202</u>	<u>16.560</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>	<b><u>145.300</u></b>	<b><u>31.319</u></b>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>3-5 år</u>

### 8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	kr.	kr.
Igangværende arbejder, salgspris	1.151.782	801.104
Igangværende arbejder, acontofaktureret	(622.600)	(130.997)
	<b><u>529.182</u></b>	<b><u>670.107</u></b>

## Noter til årsrapporten

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	kr.	kr.
<b>9 Hensættelse til udskudt skat</b>		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2022	849.015	427.584
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	<u>(201.431)</u>	<u>421.431</u>
<b>Hensættelse til udskudt skat 31. december 2022</b>	<b><u>647.584</u></b>	<b><u>849.015</u></b>

## 10 Langfristede gældsforpligtelser

	<b>Gæld</b>	<b>Gæld</b>	<b>Afdrag</b>	<b>Restgæld</b>
	<b>1. januar 2022</b>	<b>31. december 2022</b>	<b>næste år</b>	<b>efter 5 år</b>
Anden gæld	<u>3.216.021</u>	<u>2.372.401</u>	<u>1.310.375</u>	<u>0</u>
	<b><u>3.216.021</u></b>	<b><u>2.372.401</u></b>	<b><u>1.310.375</u></b>	<b><u>0</u></b>

## Noter til årsrapporten

### 11 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Pharmavie A/S (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat.

#### Leje og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler. Restleasingforpligtelsen kan opgøres til 52 t.kr. og forfalder inden for 1 år.

Selskabet har via sin bankforbindelse stillet garanti på 193.038 kr. vedrørende husleje.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med opsigelsesvarsel på 12 måneder. Den årlige husleje udgør 529 t.kr. Lejemålet er uopsigeligt indtil 31. december 2025 med fraflytning 31. december 2026. Forpligtelsen kan derfor opgøres til 2.116 t.kr.

### 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er givet virksomhedspant på 3.000 t.kr. i debitorer, lager, driftsmateriel, goodwill samt navnerettigheder til en samlet regnskabsmæssig værdi af 2.983 t.kr.