

Pentia Holding Danmark ApS

Islands Brygge 55, 2300 København S
CVR-nr. 21 24 65 06

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.10.23

Thomas Kirk Albert
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14 - 15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 37

Selskabet

Pentia Holding Danmark ApS
c/o Pentia A/S
Islands Brygge 55
2300 København S
Hjemsted: København
CVR-nr.: 21 24 65 06
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Thomas Kirk Albert

Bestyrelse

Thomas Kirk Albert
Thomas Andreas Eldblom
Jakob Gaunø Stampe
Mads-Peter Eusebius Jakobsen
Christian Ruud

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomheder

Pentia A/S, København
Klausen & Partners A/S, Københav
Pentia Mobile ApS, Odense
Pentia Strategy ApS, København
Pentia Freelance ApS, København

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 for Pentia Holding Danmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 23. oktober 2023

Direktionen

Thomas Kirk Albert

Bestyrelsen

Thomas Kirk Albert

Thomas Andreas Eldblom

Jakob Gaunø Stampe

Mads-Peter Eusebius Jakobsen Christian Ruud

Til kapitalejerne i Pentia Holding Danmark ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Pentia Holding Danmark ApS for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 23. oktober 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Ladegaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne18830

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022/23	2021/22	2020/21
<i>Resultat</i>			
Bruttoresultat	93.712	80.942	79.214
Indeks	118	102	100
Resultat af primær drift	9.877	10.102	7.640
Indeks	129	132	100
Finansielle poster i alt	-361	247	6.533
Resultat før skat	9.516	10.349	14.174
Indeks	67	73	100
Årets resultat	6.778	7.827	12.247
Indeks	55	64	100

Balance

Samlede aktiver	56.463	55.745	58.514
Indeks	96	95	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.252	879	717
Egenkapital	25.950	25.843	28.219
Indeks	92	92	100

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:			
Driften	14.865	6.050	1.217
Investeringer	-907	-2.645	-3.290
Finansiering	-6.498	-10.036	9.225
Årets pengestrømme	7.460	-6.631	7.152

Nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21
<i>Rentabilitet</i>			
Egenkapitalens forrentning	26%	29%	50%
Afkast af investeret kapital	89%	91%	140%

Nøgletal - fortsat -

	2022/23	2021/22	2020/21
<i>Soliditet</i>			
Soliditetsgrad	46%	46%	48%
<i>Øvrige</i>			
Antal medarbejdere (gns.)	123	107	112
<i>Definitioner af nøgletal</i>			
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$		
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{EBITA} \times 100}{\text{Gns. investeret kapital ekskl. goodwill}}$		
EBITA:	Resultat af primær drift med tillæg af af- og nedskrivninger på goodwill.		
Investeret kapital ekskl. goodwill:	Summen af driftsmæssige immaterielle og materielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) samt nettoarbejds-kapital.		
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$		

Væsentligste aktiviteter

I koncernen arbejder vi tæt sammen med vores kunder om at konkretisere og realisere forretningspotentialer. Vi arbejder i spektret inden for strategi- og forretningsudvikling, Marketing herunder strategi, kreativ og performance, Experience herunder konceptudvikling, kunderejser og design, Technology herunder arkitektur, DXP, Appudvikling, Cloud services og integrationslag – hvor vores fornemmeste opgave er at skabe forretningsresultater samt levere værdi til de mennesker, som i sidste ende skal bruge vores løsninger.

Vi har i koncernen en høj soliditetsgrad på 46% og er yderst likvide. Vi er dermed det økonomisk solide leverandørvalg, hvor kunderne er sikre på, at vi fortsat er i markedet mange år endnu.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.22 - 30.06.23 udviser et resultat af primær drift på DKK 9.877.145 mod DKK 10.101.980 for tiden 01.07.21 - 30.06.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 25.950.121.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.22 - 30.06.23 var et resultat af primær drift på t.DKK 11.800, og koncernen opnåede et resultat af primær drift på t.DKK 9.877.

Koncernen har i regnskabsåret vækstet toplinje og driftsresultat i alle etablerede selskaber. Derudover er der foretaget væsentlige investeringer i at udvide den eksisterende servicepalette med etablering af 2 nye forretningsområder i selvstændige selskaber. Investeringen har som forventet bidraget til et lavere resultat af koncernens samlede aktiviteter.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat af primær drift i niveauet t.DKK 10.000 og et resultat før skat i niveauet t.DKK 9.500 for det kommende år. Der forventes en tilfredsstillende udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
	Bruttoresultat	93.711.787	80.942.203	-369.942	-150.512
2	Personaleomkostninger	-81.130.801	-67.972.595	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	12.580.986	12.969.608	-369.942	-150.512
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.703.841	-2.867.628	0	0
	Resultat af primær drift	9.877.145	10.101.980	-369.942	-150.512
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	6.055.666	7.374.248
4	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-57.359	637.000	0	0
	Andre finansielle indtægter	21.298	104.786	11.559	0
5	Andre finansielle omkostninger	-325.155	-494.308	-38.029	-43.245
	Resultat før skat	9.515.929	10.349.458	5.659.254	7.180.491
	Skat af årets resultat	-2.737.784	-2.522.053	62.788	12.152
	Årets resultat	6.778.145	7.827.405	5.722.042	7.192.643

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-57.359	0	6.055.666	-3.936.706
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	6.000.000	10.000.000	6.000.000	10.000.000
Minoritetsinteresser	1.055.284	543.614	0	0
Overført resultat	-219.780	-2.716.209	-6.333.624	1.129.349
I alt	6.778.145	7.827.405	5.722.042	7.192.643

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
Note					
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	475.620	815.461	0	0
	Goodwill	6.891.026	8.480.639	0	0
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	7.366.646	9.296.100	0	0
	Indretning af lejede lokaler	116.078	120.763	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	1.110.399	692.170	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	447.849	345.837	0	0
8	Materielle anlægsaktiver i alt	1.674.326	1.158.770	0	0
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	29.419.769	29.609.813
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	862.921	1.386.923	0	0
10	Deposita	2.358.656	2.065.665	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.221.577	3.452.588	29.419.769	29.609.813
	Anlægsaktiver i alt	12.262.549	13.907.458	29.419.769	29.609.813
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.930.392	2.018.987	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.888.427	29.271.494	0	0
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	53.664	0	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	602.940	624.694
	Andre tilgodehavender	452.505	466.045	7.500	0
	Periodeafgrænsningsposter	1.470.409	1.136.171	0	0
	Tilgodehavender i alt	27.795.397	32.892.697	610.440	624.694
	Likvide beholdninger	16.404.599	8.944.863	91.344	270.173
	Omsætningsaktiver i alt	44.199.996	41.837.560	701.784	894.867
	Aktiver i alt	56.462.545	55.745.018	30.121.553	30.504.680

		Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK
PASSIVER					
Note					
	Selskabskapital	270.663	270.663	270.663	270.663
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	848.913	0	15.417.808	16.557.852
	Reserve for udviklingsomkostninger	204.041	349.832	0	0
	Overført resultat	22.417.342	23.483.603	8.052.488	7.275.583
	Egenkapital tilhørende moderselskabets kapitalejere	23.740.959	24.104.098	23.740.959	24.104.098
12	Minoritetsinteresser	2.209.162	1.739.030	0	0
	Egenkapital i alt	25.950.121	25.843.128	23.740.959	24.104.098
13	Hensættelser til udskudt skat	420.584	412.101	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	420.584	412.101	0	0
14	Selskabsskat	2.449.676	0	0	0
14	Anden gæld	6.152.148	5.998.159	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.601.824	5.998.159	0	0
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	53.464	0	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.888	71.681	0	0
11	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	2.187.409	2.965.167	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	255.604	227.941	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.951.246	3.354.251	100.000	20.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	4.133.102	3.991.849
	Selskabsskat	2.516.373	3.422.291	0	0
	Anden gæld	14.455.632	13.368.099	2.147.492	2.388.733
	Periodeafgrænsningsposter	68.400	82.200	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	21.490.016	23.491.630	6.380.594	6.400.582
	Gældsforpligtelser i alt	30.091.840	29.489.789	6.380.594	6.400.582
	Passiver i alt	56.462.545	55.745.018	30.121.553	30.504.680
15	Eventualforpligtelser				
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:							
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22							
Saldo pr. 01.07.21	270.663	0	0	26.703.027	26.973.690	1.245.344	28.219.034
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	623.324	-395.041	228.283	186.777	415.060
Korrigeret saldo pr. 01.07.21	270.663	0	623.324	26.307.986	27.201.973	1.432.121	28.634.094
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000	0	-10.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	0	0	-236.705	-236.705
Øvrige							
egenkapitalbevægelser	0	0	0	-62.235	-62.235	0	-62.235
Skat af							
egenkapitalbevægelser	0	0	0	-319.431	-319.431	0	-319.431
Overførsler til/fra andre reserver	0	0	-273.492	273.492	0	0	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	7.283.791	7.283.791	543.614	7.827.405
Saldo pr. 30.06.22	270.663	0	349.832	23.483.603	24.104.098	1.739.030	25.843.128
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23							
Saldo pr. 01.07.22	270.663	0	349.832	23.483.603	24.104.098	1.739.030	25.843.128
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	-85.181	0	0	-85.181	0	-85.181
Udloddet udbytte fra associerede virksomheder	0	-381.462	0	381.462	0	0	0
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-6.000.000	-6.000.000	0	-6.000.000
Betalt udbytte	0	0	0	0	0	-635.971	-635.971
Køb af minoritetsandele	0	0	0	0	0	50.000	50.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	1.372.915	-145.791	-1.227.943	-819	819	0
Forslag til resultatdisponering	0	-57.359	0	5.780.220	5.722.861	1.055.284	6.778.145
Saldo pr. 30.06.23	270.663	848.913	204.041	22.417.342	23.740.959	2.209.162	25.950.121

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Modervirksomhed:							
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22							
Saldo pr. 01.07.21	270.663	20.556.793	0	6.146.234	26.973.690	0	26.973.690
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	-62.235	0	0	-62.235	0	-62.235
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-10.000.000	-10.000.000	0	-10.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-3.936.706	0	11.129.349	7.192.643	0	7.192.643
Saldo pr. 30.06.22	270.663	16.557.852	0	7.275.583	24.104.098	0	24.104.098
Egenkapitalopgørelse for 01.07.22 - 30.06.23							
Saldo pr. 01.07.22	270.663	16.557.852	0	7.275.583	24.104.098	0	24.104.098
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	-85.181	0	0	-85.181	0	-85.181
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-7.110.529	0	7.110.529	0	0	0
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	-6.000.000	-6.000.000	0	-6.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	6.055.666	0	-333.624	5.722.042	0	5.722.042
Saldo pr. 30.06.23	270.663	15.417.808	0	8.052.488	23.740.959	0	23.740.959

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Årets resultat	6.778.145	7.827.405
18 Reguleringer	5.761.365	5.142.203
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	4.804.310	-624.793
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.403.005	1.219.206
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	279.896	-6.683.463
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	16.220.711	6.880.558
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	21.298	104.786
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-325.100	-494.308
Betalt selskabsskat	-1.051.934	-441.000
Pengestrømme fra driften	14.864.975	6.050.036
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-50.000	-263.346
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.252.389	-879.421
Salg af materielle anlægsaktiver	13.999	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	0	-2.012.660
Modtaget udbytte	381.462	510.790
Pengestrømme fra investeringer	-906.928	-2.644.637
Betalt udbytte	-6.635.971	-10.236.705
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-69.793	-67.296
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-526.011
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	207.453	793.980
Pengestrømme fra finansiering	-6.498.311	-10.036.032
Årets samlede pengestrømme	7.459.736	-6.630.633
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	8.944.863	15.575.496
Likvide beholdninger ved årets slutning	16.404.599	8.944.863
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	16.404.599	8.944.863
I alt	16.404.599	8.944.863

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Særlige poster:					
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	-697.129	0	0
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	356.114	204.924	0	0
Offentlige tilskud	Andre eksterne omkostninger	0	-489.850	0	0
Nedskrivning af tilgodehavender fra salg					
I alt		356.114	-982.055	0	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	75.600.741	63.595.639	0	0
Pensioner	4.428.019	3.697.698	0	0
Andre omkostninger til social sikring	890.600	785.845	0	0
Andre personaleomkostninger	211.441	157.110	0	0
Personaleomkostninger overført til aktiver	0	-263.697	0	0
I alt	81.130.801	67.972.595	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	123	107	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	8.443.613	8.601.267
Eliminering af interne gevinster og tab	0	0	-910.834	0
Afskrivning på goodwill	0	0	-1.477.113	-1.227.019
I alt	0	0	6.055.666	7.374.248

4. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-57.359	637.000	0	0
I alt	-57.359	637.000	0	0

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	37.626	21.411
Øvrige finansielle omkostninger	325.155	494.308	403	21.834
I alt	325.155	494.308	38.029	43.245

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 DKK	2021/22 DKK	2022/23 DKK	2021/22 DKK
6. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-57.359	0	6.055.666	-3.936.706
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	6.000.000	10.000.000	6.000.000	10.000.000
Minoritetsinteresser	1.055.284	543.614	0	0
Overført resultat	-219.780	-2.716.209	-6.333.624	1.129.349
I alt	6.778.145	7.827.405	5.722.042	7.192.643

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill
Koncern:		
Kostpris pr. 01.07.22	1.962.326	10.911.984
Tilgang i året	0	50.000
Kostpris pr. 30.06.23	1.962.326	10.961.984
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-1.146.865	-2.431.345
Afskrivninger i året	-339.841	-1.639.613
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-1.486.706	-4.070.958
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	475.620	6.891.026

Den bogførte værdi er relateret til udvikling af nye produkter indenfor software. Virksomheden arbejder løbende med opfølgning på business plan for igangværende udviklingsprojekter. Vedrørende de færdiggjorte udviklingsprojekter er salget af de nye produkter igangsat, og budgettet viser en fremgang i omsætning fra disse produkter i de kommende år, hvorfor ledelsen ikke vurderer, at der er et nedskrivningsbehov. Værdiansættelsen af færdiggjorte udviklingsprojekter vil i natur være afhængig af, om businesscasen bag kan realiseres. Dette forhold medfører usikkerhed og vil også påvirke virksomhedens fremtidige forretning.

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsan- læg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:			
Kostpris pr. 01.07.22	1.288.574	7.141.789	5.420.028
Tilgang i året	51.156	896.258	304.975
Afgang i året	0	-13.999	0
Kostpris pr. 30.06.23	1.339.730	8.024.048	5.725.003
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-1.167.811	-6.449.620	-5.074.192
Afskrivninger i året	-55.841	-465.584	-202.962
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhæn- dede aktiver	0	1.555	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-1.223.652	-6.913.649	-5.277.154
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	116.078	1.110.399	447.849

9. Kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virk- somheder
Koncern:		
Kostpris pr. 01.07.22	0	14.008
Kostpris pr. 30.06.23	0	14.008
Opskrivninger pr. 01.07.22	0	1.372.915
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	0	-85.181
Årets resultat fra kapitalandele	0	-57.359
Udbytte relateret til kapitalandele	0	-381.462
Opskrivninger pr. 30.06.23	0	848.913
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	0	862.921
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.07.22	13.051.961	0
Tilgang i året	950.000	0
Kostpris pr. 30.06.23	14.001.961	0
Opskrivninger pr. 01.07.22	18.682.530	0
Valutakursregulering af udenlandske virksomheder	-85.181	0
Årets resultat fra kapitalandele	8.443.613	0
Udbytte relateret til kapitalandele	-7.110.529	0
Eliminering af interne avancer på anlægsaktiver	-910.834	0
Opskrivninger pr. 30.06.23	19.019.599	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.22	-2.124.678	0
Afskrivninger på goodwill	-1.477.113	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.23	-3.601.791	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	29.419.769	0
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	10.111.984	0

9. Kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Pentia A/S, Købehavn	100%
Klausen & Partners A/S, København	64%
Pentia Mobile ApS, Odense	55%
Pentia Strategy ApS, København	90%
Pentia Freelance ApS, København	100%
Associerede virksomheder:	
Pentia AB, Malmø, Sverige	35%

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.07.22	2.065.665
Tilgang i året	292.991
Kostpris pr. 30.06.23	2.358.656
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.23	2.358.656

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK	30.06.23 DKK	30.06.22 DKK

11. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	8.722.435	13.362.508	0	0
Acontofaktureringer	-8.979.452	-14.308.688	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-257.017	-946.180	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.930.392	2.018.987	0	0
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-2.187.409	-2.965.167	0	0
I alt	-257.017	-946.180	0	0

12. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	1.739.030	1.245.344	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	186.777	0	0
Betalt udbytte	-635.971	-236.705	0	0
Køb af minoritetsandele	50.000	0	0	0
Overførsler til/fra andre reserver	819	0	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	1.055.284	543.614	0	0
I alt	2.209.162	1.739.030	0	0

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.22	412.101	783.518	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	8.483	-231.165	0	0
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	0	-140.252	0	0
Udskudt skat pr. 30.06.23	420.584	412.101	0	0

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.23	Gæld i alt 30.06.22
Koncern:				
Selskabsskat	0	0	2.449.676	0
Anden gæld	53.464	6.055.297	6.205.612	5.998.159
I alt	53.464	6.055.297	8.655.288	5.998.159

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 2.373.

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for Pentia A/S' gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimite- ret. Pentia A/S' gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegræn- set for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og ud- bytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 5.003 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen om- fatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 3.200 er der afgivet virksomhedspant omfattende immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.223.

Til sikkerhed for koncernens mellemværende med kreditinstitut er der stillet sikkerhed for t.DKK 2.000 med pant i fordringer med en bogført værdi på t.DKK 14.005.

Modervirksomhed:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

17. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2022/23	2021/22
	DKK	DKK

18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-51.555	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.703.841	2.867.628
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	57.359	-637.000
Finansielle indtægter	-21.298	-104.786
Finansielle omkostninger	325.155	494.308
Skat af årets resultat	2.737.784	2.522.053
Øvrige reguleringer	10.079	0
I alt	5.761.365	5.142.203

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Minoritetsinteresser**

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokeres til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes fra erhvervelsestidspunktet henholdsvis stiftelsestidspunktet. Erhvervelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over virksomheden. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelses- henholdsvis afviklingstidspunktet. Afståelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor kontrollen over virksomheden overgår til tredjemand.

Ved erhvervelse af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Kostprisen for kapitalandelene i de erhvervede virksomheder udignes med den forholdsmæssige andel af de erhvervede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver på erhvervelsestidspunktet.

Ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes goodwill forholdsmæssigt i modervirksomhedens balance på baggrund af den faktiske ejerandel af de erhvervede kapitalandele. I koncernregnskabet indregnes goodwill fuldt ud uanset ejerandel i dattervirksomheden, dvs. inkl. goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andele af dattervirksomheder.

Den på erhvervelsestidspunktet opgjorte goodwill (positivt forskelsbeløb) indregnes i koncernregnskabet under immaterielle anlægsaktiver og i modervirksomhedens balance under kapitalandele i dattervirksomheder. Goodwill fra erhvervede virksomheder reguleres indtil 12 måneder efter erhvervelsestidspunktet.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3	0
Goodwill	5-7	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	3	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 5-7 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder**

For kapitalandele i associerede virksomheder og i modervirksomheden tillige kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

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

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

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

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

Goodwill

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstids- punktet.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Regnskabspraksis for erhvervelse af dattervirksomheder fremgår af afsnittet "Virksomhedssammenlutninger".

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Indre værdis metode*

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandele. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet. Hvor kostprisen ved erhvervelse af kapitalandele indeholder betinget købsvederlag, måles dette til dagsværdien på erhvervelsestidspunktet. Efterfølgende værdiregulering af betinget købsvederlag til dagsværdi indregnes i kostprisen for de erhvervede kapitalandele. For dattervirksomheder indregnes efterfølgende værdireguleringer til dagsværdi i resultatopgørelsen i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anparts kapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.