



Userneeds A/S

Købmagergade 60, 2.
1150 København K
CVR-nr. 26336295

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
18.01.2022

Johnny Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	10
Balance pr. 30.09.2021	11
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Userneeds A/S

Købmagergade 60, 2.

1150 København K

CVR-nr.: 26336295

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Erling Johan Brænden Eriksen, formand

Øystein Økland

Mats Ingvar Beck

Direktion

Johnny Jensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for Userneeds A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 18.01.2022

Direktion

Johnny Jensen

adm. dir.

Bestyrelse

Erling Johan Brænden Eriksen

formand

Øystein Økland

Mats Ingvar Beck

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Userneeds A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Userneeds A/S for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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 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 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.

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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af 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 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 anvendte 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.

Vores ansvar er herudover 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.

København, den 18.01.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Tim Kjær-Hansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne23295

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020/21	2019/20	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	24.261	18.147	13.707	25.572	25.377
EBITDA	2.296	(8.257)	(6.667)	3.337	3.617
Driftsresultat	(706)	(10.052)	(7.650)	2.322	2.598
Resultat af finansielle poster	(683)	(846)	50	(893)	(113)
Årets resultat	(387)	(8.524)	(6.308)	1.508	1.924
Balancesum	29.850	25.853	22.945	19.726	0
Investeringer i materielle aktiver	265	1.292	424	237	0
Egenkapital	(9.176)	(8.789)	2.478	8.726	7.287
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	(30,74)	(34,00)	10,80	44,24	Infinity

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at gennemføre dataindsamling i forbrugerpaneler til brug for kundernes markedsanalyser. Undersøgelserne gennemføres gennem egne og internationale forbrugerpaneler. Selskabet administrerer og udvikler paneler i Danmark, Sverige, Norge, Finland og Irland.

Userneeds opererer et full-service analysehus (end-to-end) - med adgang til egenudviklede datamodeller/-løsninger samt nye digitale løsninger til berigelse af data /frembringelse af indsigter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets primære driftsresultat før afskrivninger udgør i alt 2,3 mio.DKK mod et primært driftsresultat før afskrivning i 2019/2020 på -8,3 mio.DKK – en positiv resultatforbedring på i alt 10,6 mio.DKK.

Selskabet har i 2020/2021 realiseret det største omsætningsniveau i selskabets 20-årige levetid - med en vækst på 25% set i forhold til 2019/2020. Selskabets ordremængde steg med 50% i 2020/2021 - set i forhold til 2019/2020.

Selskabets omsætning inden for digitale løsninger er vokset kraftigt i 2020/2021 - og udgør nu en selvstændig forretningsenhed med en millionomsætning. Der forventes en tredobling af salget af digitale løsninger i 2021/2022. Selskabet har ultimo november 2021 indgået kontrakter svarende til 50% af årets samlede budget for 2021/2022 inden for digitale løsninger.

Selskabets vækst fortsætter i 2021/2022, hvor selskabets samlede ordremængde opgjort ultimo november 2021 er forøget med 43% set i forhold til samme periode i rekordåret 2020/2021.

Selskabets ledelse anser årets resultat for tilfredsstillende.

Digital produkt portefølje

Selskabet har i perioden 2018/2019 - 2020/2021 foretaget væsentlige investeringer i nye egenudviklede, digitale analyseplatformsprodukter, herunder platformen U-Insights, der er en automatiseret analyseplatform med direkte paneladgang. Det har i perioden 2018/2019 – 2020/2021 haft en væsentlig indflydelse på bundlinjen.

Userneeds digitale produktportefølje kan anvendes enkeltstående og i en række forskellige kombinationer – og komplementerer Userneeds' traditionelle analyse- og panelforretning. Den digitale produktportefølje fremstår som et færdigudviklet koncept, der har bidraget væsentligt i regnskabsperioden 2020/2021, og der forventes væsentlige fremtidige vækstrater inden for dette forretningsområde.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede amortisering og nedskrivninger. Ledelsen har vurderet om der er et behov for nedskrivning baseret på et skøn over fremtidig indtjening.

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde på grundlag af forventet omsætning og færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres med udgangspunkt i en milestone vurdering.

Den forventede indtjening og færdiggørelsesgraden er baseret på skøn såvel som forventede fremtidige begivenheder og er derfor behæftet den usikkerhed et skøn medfører.

Forventet udvikling

Selskabets organisation er ved starten af 2021/2022 reduceret med samlet 30% årsværk set i forhold til 2019/2020. Dette er et resultat af et paradigmeskifte, hvor fokus er vendt fra radikal koncept- og produktudvikling til øget kommercialisering af selskabets værdipakke, øget operationel automatisering på leverancesiden samt en ændret sammensætning af organisatoriske kompetencer.

Selskabet står på en stærk platform ved indgangen til 2021/2022 – og der forventes et stærkt forbedret, positivt resultat for 2021/2022 med positive, netto pengestrømme.

Kapitalberedskab

Forventningen til de positive fremtidige netto pengestrømme samt den langfristede finansiering understøtter selskabets kapitalberedskab. Til yderligere støtte af selskabets kapitalberedskab, har ledelsen indhentet en støtteerklæring fra overliggende kapitalselskaber. Støtteerklæringen er maksimeret til 3 mio. kr. og løber til og med 31. december 2022. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at selskabet vil være i stand til at finansiere driften og investeringer i det kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		24.260.562	18.147.057
Personaleomkostninger	3	(21.964.470)	(26.404.342)
Af- og nedskrivninger	4	(3.002.535)	(1.794.445)
Driftsresultat		(706.443)	(10.051.730)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		52.994	44.107
Andre finansielle indtægter	5	219.441	148.194
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(391.900)	0
Andre finansielle omkostninger	6	(510.363)	(993.785)
Resultat før skat		(1.336.271)	(10.853.214)
Skat af årets resultat	7	949.433	2.328.762
Årets resultat		(386.838)	(8.524.452)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(386.838)	(8.524.452)
Resultatdisponering		(386.838)	(8.524.452)

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	9	10.696.956	4.569.976
Udviklingsprojekter under udførelse	9	2.329.429	6.156.721
Immaterielle aktiver	8	13.026.385	10.726.697
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		763.340	1.027.082
Indretning af lejede lokaler		265.084	349.625
Materielle aktiver	10	1.028.424	1.376.707
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		165.069	112.074
Deposita		3.349	0
Finansielle aktiver	11	168.418	112.074
Anlægsaktiver		14.223.227	12.215.478
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		6.368.757	4.503.604
Igangværende arbejder for fremmed regning		5.339.216	4.524.485
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	369.814
Udskudt skat	12	0	1.255.495
Andre tilgodehavender		101.589	103.695
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		3.159.584	1.685.600
Periodeafgrænsningsposter		649.042	1.188.316
Tilgodehavender		15.618.188	13.631.009
Likvide beholdninger		8.644	6.912
Omsætningsaktiver		15.626.832	13.637.921
Aktiver		29.850.059	25.853.399

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		547.795	547.795
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		124.378	44.107
Reserve for udviklingsomkostninger		8.343.626	8.366.823
Overført overskud eller underskud		(18.191.969)	(17.748.057)
Egenkapital		(9.176.170)	(8.789.332)
Udskudt skat	12	908.421	0
Hensatte forpligtelser		908.421	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.017.128	13.525.664
Langfristede gældsforpligtelser	13	9.017.128	13.525.664
Bankgæld		8.033.314	8.915.383
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.138.177	2.907.105
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.604.120	0
Anden gæld		15.325.069	9.294.579
Kortfristede gældsforpligtelser		29.100.680	21.117.067
Gældsforpligtelser		38.117.808	34.642.731
Passiver		29.850.059	25.853.399
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	547.795	44.107	8.366.823	(17.748.057)	(8.789.332)
Overført til reserver	0	80.271	(23.197)	(57.074)	0
Årets resultat	0	0	0	(386.838)	(386.838)
Egenkapital ultimo	547.795	124.378	8.343.626	(18.191.969)	(9.176.170)

Noter

1 Going concern

Forventning til de positive fremtidige netto pengestrømme samt den langfristede finansiering understøtter selskabet kapitalberedskab. Til yderligere støtte af selskabets kapitalberedskab, har ledelsen indhentet en støtteerklæring fra overliggende kapitalselskaber. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at selskabet vil være i stand til at finansiere driften og investeringer i det kommende år.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede amortisering og nedskrivninger. Ledelsen har vurderet om der er et behov for nedskrivning baseret på et skøn over fremtidig indtjening.

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde på grundlag af forventet omsætning og færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres med udgangspunkt i en milestone vurdering.

Den forventede indtjening og færdiggørelsesgraden er baseret på skøn såvel som forventede fremtidige begivenheder og er derfor behæftet den usikkerhed et skøn medfører.

3 Personaleomkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Gager og lønninger	19.648.179	23.352.840
Pensioner	1.609.737	1.879.545
Andre omkostninger til social sikring	211.130	188.785
Andre personaleomkostninger	495.424	983.172
	21.964.470	26.404.342
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	40	50

4 Af- og nedskrivninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	2.389.488	1.285.819
Afskrivninger på materielle aktiver	613.047	508.626
	3.002.535	1.794.445

5 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	148.194
Valutakursreguleringer	132.035	0
Dagsværdireguleringer	87.406	0
	219.441	148.194

6 Andre finansielle omkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	21.233	403.744
Renteomkostninger i øvrigt	471.431	461.826
Valutakursreguleringer	(5.006)	105.510
Øvrige finansielle omkostninger	22.705	22.705
	510.363	993.785

7 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ændring af udskudt skat	2.163.916	(2.427.298)
Regulering vedrørende tidligere år	46.235	98.536
Refusion i sambeskatning	(3.159.584)	0
	(949.433)	(2.328.762)

8 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	8.972.482	6.156.721
Tilgange	8.516.468	2.225.174
Afgange	0	(6.052.466)
Kostpris ultimo	17.488.950	2.329.429
Af- og nedskrivninger primo	(4.402.506)	0
Årets afskrivninger	(2.389.488)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.791.994)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.696.956	2.329.429

9 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udvikling af U-insights, CX barometer, U+Profiling, UX Insights og U Retail Insights. Selskabets udviklingsprojekter vedrører diverse former for brugerplatforme.

10 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.545.260	577.967
Tilgange	239.058	25.720
Afgange	(1.022.858)	(31.000)
Kostpris ultimo	1.761.460	572.687
Af- og nedskrivninger primo	(1.518.178)	(228.356)
Årets afskrivninger	(502.800)	(110.247)
Tilbageførsel ved afgange	1.022.858	31.000
Af- og nedskrivninger ultimo	(998.120)	(307.603)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	763.340	265.084

11 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	40.690	0
Tilgange	1	3.349
Kostpris ultimo	40.691	3.349
Opskrivninger primo	71.384	0
Valutakursreguleringer	38.268	0
Afskrivninger på goodwill	(106.487)	0
Andel af årets resultat	121.213	0
Opskrivninger ultimo	124.378	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	165.069	3.349

I kapitalandele i tilknyttede virksomheder indgår værdi af koncerngoodwill på 425 t.kr.

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Userneeds AB	Sverige	AB	100
Analyse Danmark ApS	Danmark	ApS	100

12 Udskudt skat

Indregning af udskudt skatteaktiv er baseret på en forventning om anvendelse i sambeskattede selskaber.

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	9.017.128
	9.017.128

Selskabet har ingen langfristet gæld der forfalder efter 5 år.

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	5.777.867	7.533.645

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med CECN ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets driftskredit hos Sparekassen Kronjylland på i alt 8,0 mio. kr. har selskabet ved skadeløsbrev givet Sparekassen Kronjylland virksomhedspant på i alt 5,5 mio. kr. i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, andre anlægsaktiver og indretning af lejede lokaler.

Regnskabsmæssig værdi af simple fordringer hidrørende fra salg og tjenesteydelser mv. udgør 7.397 t.kr. pr. 31.09.2021.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

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

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde på grundlag af forventet omsætning og færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres med udgangspunkt i en milestone vurdering.

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.