



Conscius A/S

Tagholm 21
9400 Nørresundby
CVR-nr. 26828945

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.09.2020

Bettina Egerland
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Conscius A/S

Tagholm 21

9400 Nørresundby

CVR-nr.: 26828945

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Anders Hjulmand, formand

Jan Inge Johnsen

Alexander Høgh Eriksen

Bo Lynge Rydahl

Bettina Egerland

Direktion

Bettina Egerland

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Conscius 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 14.09.2020

Direktion

Bettina Egerland

Bestyrelse

Anders Hjulmand
formand

Jan Inge Johnsen

Alexander Høgh Eriksen

Bo Lynge Rydahl

Bettina Egerland

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Conscius A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Conscius A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Med henvisning til note 1 i årsregnskabet er væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets fortsatte drift fremhævet. Selskabets ledelse har således aflagt regnskabet efter princippet om fortsat drift.

På baggrund af foreliggende budget er det en nødvendighed i forhold til selskabets fortsatte drift, at der i nær fremtid tilføres yderligere kapital / likviditet. Der er således igangværende forhandlinger med investorer, kreditgivere og samarbejdspartnere omkring tilførsel af den nødvendige kapital ligesom indsatsen i forhold til den kommercielle platform fortsat intensiveres.

Den intensiverede markedsindsats har i 2020 resulteret i at de første ordrer i nye markeder er landet. På baggrund af de igangværende forhandlinger om tilførsel af kapital og de iværksatte kommercielle tiltag, har vi ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering end ledelsen i forhold til selskabets fortsatte drift. Vi gør dog opmærksom på at der væsentlig usikkerhed forbundet hermed.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Med henvisning til note 2 i årsregnskabet er der væsentlig usikkerhed vedrørende indregning og måling af selskabets udviklingsprojekter under udførelse.

Værdiansættelsen af selskabets udviklingsprojekter er således i væsentlig grad baseret på at selskabet i nær fremtid tilføres yderligere kapital / likviditet til både færdigudvikling og markedsbearbejdning.

Selskabets budgetter / fremskrivninger understøtter den i årsrapporten indregnede værdi af udviklingsprojekter, men budgetterne og timingen heri er henset til selskabets finansielle situation behæftet med væsentlig usikkerhed.

Med henvisning til note 2 i årsregnskabet er der endvidere væsentlig usikkerhed vedrørende indregning og måling af selskabets udskudte skatteaktiv.

Værdiansættelsen af selskabets udskudte skatteaktiv er i væsentlig grad baseret på selskabets budgetter for de kommende år ligesom et positivt udfald af de igangværende forhandlinger omkring kapitaltilførsel er en afgørende faktor.

Selskabets budgetter / fremskrivninger understøtter den i årsrapporten indregnede værdi af det udskudte skatteaktiv, men budgetterne og timingen heri er henset til selskabets finansielle situation behæftet med væsentlig usikkerhed.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 14.09.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Conscius udvikler og rådgiver om forretningskabende produkter og løsninger, primært inden for energi- og finansbranchen. Conscius arbejder på at digitalisere og automatisere arbejdsgange og forretningsprocesser og er samtidig med til at give slutbrugerne den bedst mulige individuelle og tidssvarende service, brugervenlighed og funktionalitet. Conscius udvikler produkter og løsninger som understøtter kritiske forretningsprocesser som typisk består af meget store kvantiteter/datamængder, små marginaler/fortjenester, stor kompleksitet og risiko.

Den organiske vækstmodel

Conscius er en moden virksomhed med styr på struktur, metoder og leverancer.

Nøgleforretningsområder i 2019

Conscius' kerneforretning er inden for energibranchen, men der leveres også generelle IT projekter med fokus på digitalisering og optimering af forretningsprocesser.

Midas: Salg-, kontrakt- og risikostyringssystem til bl.a. el og gas handelsselskaber

Midas er en helhedsløsning, der er skræddersyet til el og gas handelsselskaber, og til det foranderlige el-marked. Midas sikrer lønsomhed i forretningen, skaber procesmæssigt overskud, så ressourcerne kan udnyttes der, hvor de skaber mest værdi, og giver overblik og indsigt i bl.a. værdiskabelsen i forretningen. Midas standardiserer arbejdsgangene fra kreditvurdering over kontrakt til afdækning i markedet - og digitaliserer komplekse beregninger inden for bl.a. produktpriser. Nøgleordene er effektivt salg, sikker risikostyring og overskueligt overblik over udviklingen i handelsselskabets forretning, hvad angår f.eks. gennemførte salg, mængder og kundetilvækst.

Skræddersyede softwareløsninger

Conscius leverer skræddersyede softwareløsninger, som udvikles i tæt samarbejde med kunden. Vi anvender den nyeste teknologiske muligheder og skaber digitale løsninger, der optimerer og nytænker forretningsprocesser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 4.642 t.kr. mod et underskud på 643 t.kr. i 2018

Conscius har i 2019 kapitaludvidet med 10 mio. kr.

I 2019 er der investeret massivt i udvikle Conscius løsninger til Tyskland som er et nyt marked for Midas til at håndtere de samlede processer af el og gas fra salg til kunder til indkøb i markedet.

Aktiviteterne i 2019 understøtter forretningsstrategien om dels et forsat fokus på energibranchen, hvor specielt energibranchen er i stærk udvikling, og et ønske om at udvide forretningen med flere forskellige pakninger af Midas.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Udviklingsprojekter under udførelse

Selskabets indregnede udviklingsprojekter under udførelse udgør 3.433 t.kr.

Der er væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af de indregnede udviklingsprojekter, da dette beror sig på selskabets evne til at realisere driftsbudgetterne i perioden 2020 - 2022.

Udskudt skatteaktiv

Selskabets ledelse har indregnet et udskudt skatteaktiv på 1.055 t.kr., hvilket primært er hidrørende fra skattemæssige underskud til fremførsel. Indregningen er sket med udgangspunkt i en forventning om realisation af de skattemæssige underskud til fremførsel indenfor en periode på 3 år.

Evnen til at realisere de skattemæssige underskud beror sig på forventningen om at realisere selskabets driftsbudgetter.

Forventet udvikling

Selskabet har som følge af udbruddet af COVID-19 haft et svært kommercielt år i 2020, hvor mulighederne for markedsrettet arbejde og fremvisning af selskabets produktgruppe har været begrænset som følge heraf. Selskabet har som følge heraf omstillet en del af produktporteføljen, hvilket i 2020 har bidraget med salg til nye og eksisterende kunder både i Danmark og Tyskland.

Selskabets budget for 2020 viser et behov for tilførsel af likviditet for at selskabet kan fortsætte driften. Selskabets ledelse er i forhandlinger med flere potentielle investorer, kreditgivere og samarbejdspartnere i forhold til at få tilført den fornødne likviditet til selskabet. Herudover har selskabets ledelse igangsat initiativer til at begrænse omkostningerne i selskabet.

Det er ledelsens forventning at de igangsatte forhandlinger har et positivt udfald for selskabet i 2. halvår 2020, således at selskabet kan fortsætte driften. Indfrielsen af forventningerne til selskabets budget er afgørende for selskabets evne til at fortsætte driften, hvilket efter ledelsens vurdering anses som realistisk.

For 2020 forventes et underskud på 4,5 mio. kr. Der forventes dog et tilfredsstillende positivt resultat i 2021, og årene fremover vil vise en stærk forretning med salg af service og månedlige betalinger som akkumuleres fra år til år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag indtrådt et behov for yderligere kapital grundet COVID-19, som væsentligt har rykket vores forventninger til fremdrift og i særdeleshed på det tyske marked som ikke er helt så digitale som i Danmark. Dermed forrykkes vurderingen af årsrapporten. Conscius forventer snarlig tilførsel af yderligere kapital således vi kan gennemføre en succesfuld rejse til Tyskland og sikre vores danske kunder med fortsat god service og videreudvikling af kunderelationer i Danmark og genoptage dialog i Norden med en stærk samarbejdspartner.

Ledelsens syn på fremtiden er meget positive. Vi har i første halv år og over sommer 2020 i COVID-19 nedlukningen valgt at udvikle et endnu stærkere produktudbud med succes. Vores produkter og løsninger tilbydes i flere forskellige pakninger (Bronze, Silver, Gold, Platin som cloud service alt-inklusive løsning) bestående af 100% samme produkt som også kan leveres på hvilken som helst matrikel og serviceres af Conscius.

Conscius organisation står stærkt med viden og kompetencer på udviklings, kommunikations, markedsførings og salgssiden til at udvikle det tyske marked og servicere det danske marked på bedste vis.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.273.909	6.155.387
Personaleomkostninger	3	(7.276.515)	(7.077.837)
Af- og nedskrivninger		(5.564)	0
Driftsresultat		(6.008.170)	(922.450)
Andre finansielle indtægter	4	68.562	110.374
Andre finansielle omkostninger		(9.364)	(1.615)
Resultat før skat		(5.948.972)	(813.691)
Skat af årets resultat	5	1.307.289	171.000
Årets resultat		(4.641.683)	(642.691)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(4.641.683)	(642.691)
Resultatdisponering		(4.641.683)	(642.691)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Udviklingsprojekter under udførelse	7	3.432.738	1.508.696
Immaterielle aktiver	6	3.432.738	1.508.696
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		19.475	0
Materielle aktiver	8	19.475	0
Deposita		367.875	0
Finansielle aktiver	9	367.875	0
Anlægsaktiver		3.820.088	1.508.696
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		265.717	4.269.845
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		68.562	0
Udskudt skat		1.055.000	171.000
Andre tilgodehavender		93.348	1.189
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		423.289	0
Periodeafgrænsningsposter		27.217	0
Tilgodehavender		1.933.133	4.442.034
Likvide beholdninger		2.187.881	11.053
Omsætningsaktiver		4.121.014	4.453.087
Aktiver		7.941.102	5.961.783

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		784.200	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		2.677.536	1.508.696
Overført overskud eller underskud		3.486.983	(418.294)
Egenkapital		6.948.719	1.590.402
Bankgæld		22.977	412.756
Leverandører af varer og tjenesteydelser		144.463	106.306
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	82.915
Anden gæld		824.943	3.769.404
Kortfristede gældsforpligtelser		992.383	4.371.381
Gældsforpligtelser		992.383	4.371.381
Passiver		7.941.102	5.961.783
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	0	1.508.696	(418.294)	1.590.402
Kapitalforhøjelse	284.200	9.715.800	0	0	10.000.000
Overført til reserver	0	(9.715.800)	1.168.840	8.546.960	0
Årets resultat	0	0	0	(4.641.683)	(4.641.683)
Egenkapital ultimo	784.200	0	2.677.536	3.486.983	6.948.719

Noter

1 Going concern

Selskabet har som følge af udbruddet af COVID-19 haft et svært kommercielt år i 2020, hvor mulighederne for markedsrettet arbejde og fremvisning af selskabets produktgruppe har været begrænset som følge heraf. Selskabet har som følge heraf omstillet en del af produktporteføljen, hvilket i 2020 har bidraget med salg til nye og eksisterende kunder både i Danmark og Tyskland.

Selskabets budget for 2020 viser et behov for tilførsel af likviditet for at selskabet kan fortsætte driften. Selskabets ledelse er i forhandlinger med flere potentielle investorer, kreditgivere og samarbejdspartnere i forhold til at få tilført den fornødne likviditet til selskabet. Herudover har selskabets ledelse igangsat initiativer til at begrænse omkostningerne i selskabet.

Det er ledelsens forventning at de igangsatte forhandlinger har et positivt udfald for selskabet i 2. halvår 2020, således at selskabet kan fortsætte driften. Indfrielsen af forventningerne til selskabets budget er afgørende for selskabets evne til at fortsætte driften, hvilket efter ledelsens vurdering anses som realistisk.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Udviklingsprojekter under udførelse

Selskabets indregnede udviklingsprojekter under udførelse udgør 3.433 t.kr. Der er væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af de indregnede udviklingsprojekter, da dette beror sig på selskabets evne til at realisere driftsbudgetterne i perioden 2020 - 2022.

Udskudt skatteaktiv

Selskabets ledelse har indregnet et udskudt skatteaktiv på 1.055 t.kr., hvilket primært er hidrørende fra skattemæssige underskud til fremførsel. Indregningen er sket med udgangspunkt i en forventning om realisation af de skattemæssige underskud til fremførsel indenfor en periode på 3 år.

Evnen til at realisere de skattemæssige underskud beror sig på forventningen om at realisere selskabets driftsbudgetter.

3 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	8.532.924	8.087.839
Pensioner	541.195	370.896
Andre omkostninger til social sikring	126.438	127.798
	9.200.557	8.586.533
Personaleomkostninger overført til aktiver	(1.924.042)	(1.508.696)
	7.276.515	7.077.837
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	17	16

4 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	68.562	110.374
	68.562	110.374

5 Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Aktuel skat	(423.289)	0
Ændring af udskudt skat	(884.000)	(171.000)
	(1.307.289)	(171.000)

6 Immaterielle aktiver

	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	1.508.696
Tilgange	1.924.042
Kostpris ultimo	3.432.738
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.432.738

7 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsaktiver består af to konkrete projekter, der begge er under udvikling. Der er tale om dels et styringsværktøj til at give samlet overblik over risikoeksponeringer og dels en videreudvikling på et eksisterende system målrettet det tyske marked.

Udviklingsprojektet, der er et styringsværktøj er målrettet mindre tradere, vindmølleejere og energiselskaber og understøtter handler med en række forskellige instrumenter og handelsmodparter.

Udviklingsprojekter, der er en videreudvikling på et eksisterende system er målrettet det tyske marked og udvikles specielt til anvendelse her. Der er tale om en softwareløsning til energisektoren, der kan bidrage med at optimere salgsprocessen og salget af gas og el.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Tilgange	25.039
Kostpris ultimo	25.039
Årets afskrivninger	(5.564)
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.564)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	19.475

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Tilgange	367.875
Kostpris ultimo	367.875
Regnskabsmæssig værdi ultimo	367.875

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019	2018
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	5.886.000	5.994.000

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Egerland Holding ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

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.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en

konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt.

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 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Restværdier udgør 0 kr. pr. 31.12.2019.

Materielle aktiver 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.

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.

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 bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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