
Syntonetic Media Solutions **A/S**

Vognmagergade 10, 1 th, 1120 København K

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 29 42 17 73

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/5 2018

Nick Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Syntonetic Media Solutions A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30. maj 2018

Direktion

Peter Berg Steffensen
adm. direktør

Mickey Lund

Mikael Altschul Henderson

Bestyrelse

Nick Jensen
formand

Anders Kunze Bønding

Tommy Andersen

Michael Ritto

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Syntonetic Media Solutions A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Syntonetic Media Solutions A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvor selskabet redegør for selskabets fortsatte drift. Hvis de i note 1 nævnte forhold ikke realiseres er der indikationer på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på det af virksomheden aktiverede udviklingsaktiv på TDKK 9.481 og udskudt skatteaktiv på TDKK 6.495. Som følge af de i note 1 angivne forudsætninger om den fremtidige drift er der væsentlig usikkerhed om disse værdier. Usikkerhederne er yderligere beskrevet i note 2.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

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

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regn-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 30. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Erik Stener Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne9947

Flemming Eghoff
statsautoriseret revisor
mne30221

Selskabsoplysninger

Selskabet

Syntonetic Media Solutions A/S
Vognmagergade 10, 1 th
1120 København K

Telefon: 36 16 36 00

CVR-nr.: 29 42 17 73

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Nick Jensen, formand
Anders Kunze Bønding
Tommy Andersen
Michael Ritto

Direktion

Peter Berg Steffensen
Mickey Lund
Mikael Altschul Henderson

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i udvikling og salg af software og services, som anvendes til brug for søgning af musik.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på DKK 3.095.386, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 14.393.379.

Kapitalberedskabet

Der henvises til note 1.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 2.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Nettoomsætning		2.124.258	3.826.157
Vareforbrug		-1.096.946	-869.334
Andre eksterne omkostninger		-1.337.715	-1.187.232
Bruttoresultat		-310.403	1.769.591
Personaleomkostninger	3	-46.781	-182.496
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-2.520.827	-3.212.673
Resultat før finansielle poster		-2.878.011	-1.625.578
Finansielle indtægter	5	12.877	8.437
Finansielle omkostninger	6	-1.050.107	-957.370
Resultat før skat		-3.915.241	-2.574.511
Skat af årets resultat	7	819.855	566.393
Årets resultat		-3.095.386	-2.008.118

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-3.095.386	-2.008.118
		-3.095.386	-2.008.118

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		9.481.302	8.179.344
Immaterielle anlægsaktiver	8	9.481.302	8.179.344
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		31.657	0
Materielle anlægsaktiver	9	31.657	0
Kapitalandele i dattervirksomheder	10	27.643	27.643
Finansielle anlægsaktiver		27.643	27.643
Anlægsaktiver		9.540.602	8.206.987
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		184.859	553.052
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		268.987	91.530
Andre tilgodehavender		244.801	109.898
Udskudt skatteaktiv	12	6.494.991	6.515.581
Selskabsskat		840.445	651.674
Tilgodehavender		8.034.083	7.921.735
Likvide beholdninger		113.105	83.434
Omsætningsaktiver		8.147.188	8.005.169
Aktiver		17.687.790	16.212.156

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		4.500.000	1.119.272
Reserve for udviklingsomkostninger		5.214.619	2.793.576
Overført resultat		4.678.760	-833.880
Egenkapital	11	14.393.379	3.078.968
Kreditinstitutter		2.087.142	5.919.034
Leverandører af varer og tjenesteydelser		633.154	1.079.944
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		163.732	5.694.343
Anden gæld		410.383	327.917
Periodeafgrænsningsposter		0	111.950
Kortfristede gældsforpligtelser		3.294.411	13.133.188
Gældsforpligtelser		3.294.411	13.133.188
Passiver		17.687.790	16.212.156
Going concern	1		
Regnskabsmæssige usikkerheder, skøn og vurderinger	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.119.272	0	2.793.576	-833.880	3.078.968
Kontant kapitalforhøjelse	3.380.728	11.029.069	0	0	14.409.797
Årets udviklingsomkostninger	0	0	2.979.759	-2.979.759	0
Årets af- og nedskrivning	0	0	-558.716	558.716	0
Årets resultat	0	0	0	-3.095.386	-3.095.386
Overført fra overkurs ved emission	0	-11.029.069	0	11.029.069	0
Egenkapital 31. december	4.500.000	0	5.214.619	4.678.760	14.393.379

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har i 2017 fået ny ejerkreds. Dette har medført en tilførsel af likviditet i 2017 på TDKK 14.410. I april 2018 er der sket en yderligere tilførsel af TDKK 3.000.

Den nye ejerkreds har lagt en ny strategi for kapitalisering af selskabets udviklingsaktiv. Udviklingen i selskabet følger den langsigtede plan. Planen viser tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften.

Selskabets nye ejerkreds har tilkendegivet at de er villige til at tilføre yderligere kapital hvis dette måtte blive nødvendigt. Dette har på nuværende tidspunkt ikke været nødvendigt.

Det er en forventning, at selskabet fortsat leverer i henhold til de planer der er lagt. Selskabet skal i 2018 til at kapitalisere på de tilpasninger og planer, der er konkretiseret i løbet af 2017 og starten af 2018. Såfremt dette ikke lykkes er der indikationer på en betydelig usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

2 Regnskabsmæssige usikkerheder, skøn og vurderinger

Ved aflæggelsen af årsrapporten er opgørelsen af visse aktivers regnskabsmæssige værdi forbundet med en række vurderinger, skøn og forudsætninger om fremtidige begivenheder. Disse er ofte baseret på faktorer, som på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten, er vurderet forsvarlige og korrekte af selskabets ledelse under visse omstændigheder. I sagens natur er disse dog forbundet med en vis usikkerhed og uforudsigelighed. Herunder omtales nogle af de væsentligste skønsmæssige usikkerheder og vurderinger vedrørende værdiansættelse. Årsrapporten er udarbejdet på baggrund af ledelsens bedste skøn og vurderinger på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten.

Posterne er indregnet under forudsætning af fortsat drift.

Udviklingsprojekt

Der er i årsregnskabet indregnet et færdiggjort udviklingsprojekt med en samlet værdi på TDKK 9.481. Jf. note 1 er det ledelsens vurdering at projektets værdi mindst svarer til det aktiverede beløb.

Skatteaktiv

Der er i årsregnskabet indregnet et udskudt skatteaktiv med en samlet værdi på TDKK 6.495. Skatteaktiv er indregnet i det omfang det er vurderet sandsynligt, at kunne realiseres inden for en overskuelig fremtid. Beløbet er fastsat på baggrund af udarbejdet budget for 2018-2022, således at beløbet er baseret på skøn over det sandsynlige fremtidige overskud for disse perioder. Værdien af skatteaktivet er afhængig af virksomhedens evne til at forbedre indtjeningen.

Noter til årsregnskabet

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.292.765	3.321.387
Andre omkostninger til social sikring	20.164	21.012
Andre personaleomkostninger	<u>72.714</u>	<u>62.496</u>
	3.385.643	3.404.895
Overført til udviklingsomkostninger	<u>-3.338.862</u>	<u>-3.222.399</u>
	46.781	182.496
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	10
	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.518.245	3.212.673
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>2.582</u>	<u>0</u>
	2.520.827	3.212.673
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	<u>12.877</u>	<u>8.437</u>
	12.877	8.437
6 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.015.449	943.557
Kursreguleringer	<u>34.658</u>	<u>13.813</u>
	1.050.107	957.370

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
7 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-840.445	-651.674
Årets udskudte skat	20.590	85.281
	<u>-819.855</u>	<u>-566.393</u>

8 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter
	DKK
Kostpris 1. januar	32.509.875
Tilgang i årets løb	3.820.203
Kostpris 31. december	<u>36.330.078</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	24.330.531
Årets afskrivninger	2.518.245
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>26.848.776</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>9.481.302</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>

Udviklingsprojekter vedrører hovedsageligt udvikling af software til musikgenkendelse og anbefaling af sange. Softwaren kaldet "Moodagent" anbefaler og finder musik. Softwaren henvender sig til musikudbydere og musikbrugere der ønsker, at opdage ny og passende musik. Softwaren er driftklar men videreudvikles løbende på baggrund af kundernes behov.

Noter til årsregnskabet

9 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	11.600
Tilgang i årets løb	<u>34.239</u>
Kostpris 31. december	<u>45.839</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	11.600
Årets afskrivninger	<u>2.582</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>14.182</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>31.657</u>
Afskrives over	<u>5-10 år</u>

10 Kapitalandele i dattervirksomheder

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	<u>27.643</u>	<u>27.643</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>27.643</u>	<u>27.643</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Syntonic ApS	Danmark	203.084	100%

Noter til årsregnskabet

11 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 4.500.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2017	2016	2015	2014	2013
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital 1. januar	1.119.272	1.119.272	1.041.183	845.311	749.538
Kapitalforhøjelse	3.380.728	0	78.089	195.872	95.773
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	4.500.000	1.119.272	1.119.272	1.041.183	845.311

12 Udskudt skatteaktiv

	2017	2016
	DKK	DKK
Immaterielle anlægsaktiver	2.086.000	1.799.000
Materielle anlægsaktiver	-8.000	-12.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-8.572.991	-8.302.581
Overført til udskudt skatteaktiv	6.494.991	6.515.581
	0	0
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	6.494.991	6.515.581
Regnskabsmæssig værdi	6.494.991	6.515.581

Det indregnede skatteaktiv består primært af fremførbare skattemæssige underskud.

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse:		
Til sikkerhed for mellemværende med banken, er der givet virksomhedspant i selskabets fordringer, driftsmateriel samt immaterielle aktiver	2.000.000	2.000.000
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse:		
Kapitalandele i Syntonetic ApS til en regnskabsmæssig værdi på	27.643	27.643
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser	53.502	45.535

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør DKK 0. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Syntonetic Media Solutions A/S for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der opfylder indregningskriterne, aktiveres som immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten "Reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.