

Public Intelligence ApS

Billedskærervej 17, 5230 Odense M

CVR-nr. 29 81 07 61

**Årsrapport for perioden
1. juli 2020 til 30. juni 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 16. september 2021

Britt Sørensen
dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	7
Balance 30. juni	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Public Intelligence ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense M, den 16. september 2021

Direktion

Britt Sørensen

Peter Julius Jørgensen

Bestyrelse

Stig Holmelund Jarbøl
Formand

Britt Sørensen

Peter Julius Jørgensen

Michael Lehd

Henrik Nonnemann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Public Intelligence ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Public Intelligence ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 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 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Odense, den 16. september 2021

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Christoffer Pedersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36180

Selskabsoplysninger

Selskabet	Public Intelligence ApS Billedskærervej 17 5230 Odense M CVR-nr.: 29 81 07 61 Regnskabsperiode: 1. juli 2020 - 30. juni 2021 Stiftet: 13. april 2007 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Stig Holmelund Jarbøl, formand Britt Sørensen Peter Julius Jørgensen Michael Lehd Henrik Nonnemann
Direktion	Britt Sørensen Peter Julius Jørgensen
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M
Advokat	Agenda Advokater Asylgade 7 5000 Odense
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Dalumvej 54,B 5250 Odense SV

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed i form af rådgivning inden for sundhedsinnovation og velfærdsudvikling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på kr. 523.005, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på kr. 593.751.

Året har været tilfredsstillende. På bagkanten af Corona kan vi se stigende interesse for at arbejde med sundheds- og velfærdsinnovation. Vi har en solid vækst, der både kan ses på top- og bundlinje og der er god balance mellem drift og udvikling.

Vores metode fortsætter med at indgå i væres projekter og vi kan se at vores kunder sætter pris på den systematik, der adskiller os fra andre innovationshuse. Samtidig kan vi se, at der ikke er mange, der fokuserer på sundhed og velfærd og det skaber en tro på en fortsat vækst i årene fremover.

Vores internationale udvikling er også tilfredsstillende. Vi indgår i flere europæiske samarbejder og projekter og vores datterselskab i Japan udvikler sig som planlagt.

Finansiering

Selskabet har fortsat meget arbejdskapital bundet i igangværende arbejder, hvilket påvirker selskabets likviditetsmæssige situation. Der henvises til nærmere beskrivelse af selskabets likviditetsmæssige situation i note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
Bruttofortjeneste		6.101.760	5.450
Personaleomkostninger	3	-4.566.351	-4.366
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.535.409	1.084
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-554.528	-579
Andre driftsomkostninger		-159.800	-76
Resultat før finansielle poster		821.081	429
Finansielle indtægter	4	50.713	31
Finansielle omkostninger	5	-263.789	-367
Resultat før skat		608.005	93
Skat af årets resultat	6	-85.000	-40
Årets resultat		523.005	53
Forslag til resultatdisponering			
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		-168.963	0
Overført resultat		691.968	53
		523.005	53

Balance 30. juni

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		886.475	1.112
Rettigheder		20.700	50
Immaterielle anlægsaktiver	7	907.175	1.162
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		28.980	81
Indretning af lejede lokaler		48.607	35
Materielle anlægsaktiver	8	77.587	116
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9	53.910	54
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	10	600.000	200
Deposita	10	114.828	115
Finansielle anlægsaktiver		768.738	369
Anlægsaktiver i alt		1.753.500	1.647
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		913.134	925
Igangværende arbejder for fremmed regning	11	4.855.887	3.899
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		216.615	428
Andre tilgodehavender		0	136
Periodeafgrænsningsposter		33.289	41
Tilgodehavender		6.018.925	5.429
Likvide beholdninger		1.189	2
Omsætningsaktiver i alt		6.020.114	5.431
Aktiver i alt		7.773.614	7.078

Balance 30. juni

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		125.000	125
Reserve for udviklingsomkostninger		691.450	860
Overført resultat		-222.699	-914
Egenkapital		593.751	71
Hensættelse til udskudt skat		348.000	263
Hensatte forpligtelser i alt		348.000	263
Andre kreditinstitutter		1.122.821	1.121
Anden gæld		743.810	282
Langfristede gældsforpligtelser	12	1.866.631	1.403
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	115.300	114
Banker		1.353.513	1.934
Leverandører af varer og tjenesteydelser		143.720	196
Forudfakturering igangværende arbejder	11	690.309	839
Gæld til tilknyttede virksomheder		509.523	540
Gæld til associerede virksomheder		0	38
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		158.909	138
Anden gæld		1.993.958	1.542
Kortfristede gældsforpligtelser		4.965.232	5.341
Gældsforpligtelser i alt		6.831.863	6.744
Passiver i alt		7.773.614	7.078
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomko stninger	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	125.000	860.413	-914.667	70.746
Årets resultat	0	-168.963	691.968	523.005
Egenkapital 30. juni	125.000	691.450	-222.699	593.751

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har en del likviditet bundet i sine igangværende projekter. En del af virksomhedens projekter har en længere livscyklus og tilhørende lange betalingsbetingelser. Dette medfører løbende et øget pres på selskabets likviditet.

Selskabet har i regnskabsåret 2020/21 oplevet vækst på alle parametre. Dette betyder samtidig også, at værdien af igangværende projekter er steget.

Ledelsen har udarbejdet budget for regnskabsåret 2021/22, som udviser et positivt resultat samt et positivt cashflow for perioden.

Ledelsen vurderer, at budgettet kan gennemføres indenfor selskabets nuværende kreditfaciliteter med den usikkerhed der i sagens natur er forbundet med realisering af budgetter.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet udviklingsprojekter for i alt TDKK 886. Selskabet har udviklet en metodik som bruges til offentlig innovation og andre lignende løsninger. Der er i regnskabsåret aktiveret udviklingsomkostninger for TDKK 390, som vedrører videreudvikling af metoder.

Det er ledelsens forventning at der opnås en fremtidig indtjening på projekterne. Udviklingsprojekterne bruges internt og eksternt, og der er en stigende efterspørgsel i markedet efter netop denne metodik.

Værdiansættelsen af udviklingsprojekter er baseret på ledelsens forventninger til den fremtidige indtjening.

Selskabet har etableret datterselskab i Japan. Datterselskabet har i opstarten været finansieret via moderselskabet og opbygget en mellemregning på TDKK 784. Det er ledelsens forventning, at mellemregningen tilbagebetales til den indregnede værdi, men er klar over den usikkerhed der er ved at indtræde på nye markeder. Udviklingen af datterselskabet i Japan forløber planmæssigt og der er indgået kontrakter på det japanske marked. Såfremt planerne i Japan ikke realiseres, vil mellemværendet være behæftet med usikkerhed.

Noter

	2020/21	2019/20
	kr.	t.kr.
3 Personalemkostninger		
Lønninger	4.402.292	3.970
Pensioner	243.972	382
Andre omkostninger til social sikring	69.206	72
Andre personaleomkostninger	241.088	294
	4.956.558	4.718
Overført til udviklingsomkostninger	-390.207	-352
	4.566.351	4.366
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	9
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	38.072	31
Andre finansielle indtægter	12.641	0
	50.713	31
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	38.828	59
Andre finansielle omkostninger	224.961	308
	263.789	367
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-26
Årets udskudte skat	107.700	42
Regulering af udskudt skat tidligere år	-22.700	24
	85.000	40

Noter

7 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsproje kter kr.	Rettigheder kr.
Kostpris 1. juli	2.028.791	90.000
Tilgang i årets løb	390.207	0
Afgang i årets løb	-576.000	0
Kostpris 30. juni	1.842.998	90.000
Af- og nedskrivninger 1. juli	916.698	39.600
Årets afskrivninger	480.825	29.700
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-441.000	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	956.523	69.300
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	886.475	20.700

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Årets aktiverede udviklingsomkostninger omfatter videreudvikling af en metode til brug for bl.a. offentlig innovation. Udviklingsomkostningerne omfatter primært lønninger og er afholdt med henblik på at øge virksomhedens fremtidige omsætningsmuligheder og indtjening ved mersalg til eksisterende og nye kunder. Metodikken videreudvikles løbende og benyttes internt samt eksternt.

Noter

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	kr.	kr.
Kostpris 1. juli	320.206	40.601
Tilgang i årets løb	24.352	23.980
Afgang i årets løb	-272.172	0
Kostpris 30. juni	<u>72.386</u>	<u>64.581</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	239.495	6.254
Årets afskrivninger	34.283	9.720
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-230.372	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>43.406</u>	<u>15.974</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>28.980</u>	<u>48.607</u>

9 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. juli	<u>103.910</u>	<u>104</u>
Kostpris 30. juni	<u>103.910</u>	<u>104</u>
Værdireguleringer 1. juli	<u>-50.000</u>	<u>-50</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>-50.000</u>	<u>-50</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>53.910</u>	<u>54</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Public Intelligence Technologies ApS	Odense M	100%	-67.571	-9.375
Public Intelligence Japan Co.	Kobe city, Hyogo	90%	-501.534	-189.414

Noter

10 Finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der i tilknyttede virksomheder	Deposita
	kr.	kr.
Kostpris 1. juli	200.000	114.828
Tilgang i årets løb	400.000	0
Kostpris 30. juni	600.000	114.828
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	600.000	114.828

11 Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder, salgspris	9.733.724	17.702
Igangværende arbejder, a contofaktureret	-5.568.146	-14.642
	4.165.578	3.060
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	4.855.887	3.899
Modtagne forudbetalinger under passiver	-690.309	-839
	4.165.578	3.060

12 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli	Gæld 30. juni	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Andre kreditinstitutter	4.568.467	1.238.121	115.300	77.000
Anden gæld	282.737	743.810	0	0
	4.851.204	1.981.931	115.300	77.000

Noter

	2020/21	2019/20
	kr.	t.kr.
13 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	24.000	24
Mellem 1 og 5 år	32.000	56
	56.000	80
Huslejeforpligtelser. Samlede fremtidige lejeydelse:		
Inden for et år	345.700	547
	345.700	547

14 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring for datterselskabet, Public Intelligence Technologies ApS, for det kommende år. Pr. 30. juni 2021 har datterselskabet gæld til eksterne parter for t.kr. 5.

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.kr. 3.168, har selskabet givet virksomhedspant for nom. t.kr. 3.500 i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer, driftsinventar og -materiel, samt immaterielle rettigheder og igangværende arbejder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/6 2021 udgør t.kr. 6.684.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Public Intelligence ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Direkte omkostninger indeholder det forbrug af hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter. Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i selskabet kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

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

Anvendt regnskabspraksis

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Gæld til pengeinstitut er målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

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

Omregning af fremmed valuta

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. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.