

INSERO A/S
Chr M Østergaards Vej 4
8700 Horsens
CVR-nr. 32654533

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 23.04.2019

Dirigent

Navn: Christian Damgaard Lunde

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	8
Balance pr. 31.12.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2018	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

INSERO A/S

Chr M Østergaards Vej 4

8700 Horsens

CVR-nr.: 32654533

Hjemsted: Horsens

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Tilsynsråd

Ulrik Kirkedal Kragh, formand

Peter Sven Sørensen, næstformand

Assia Ingeborg Hybert Zouaoui

Carsten Jul Christensen

Ole Filip Kramer

Marianne Kjerkegaard Kristensen

Jørgen Jensen Brønd

Direktion

Kim Søgård Kristensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Tilsynsrådet og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for INSERO 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Horsens, den 21.03.2019

Direktion

Kim Søgård Kristensen
direktør

Tilsynsråd

Ulrik Kirkedal Kragh
formand

Peter Sven Sørensen
næstformand

Assia Ingeborg Hybert Zouaoui

Carsten Jul Christensen

Ole Filip Kramer

Marianne Kjerkegaard
Kristensen

Jørgen Jensen Brønd

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i INSERO A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for INSERO A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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. 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 regnskabsbrugere 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 bl.a. 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 21.03.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Vedel
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10052

Lars Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Insero A/S udvikler digitale løsninger til optimering af energiforbrug og indeklima i større bygninger hvilket bidrager til at nedbringe energiforbruget og til at løfte produktiviteten. Selskabet styrker samtidig læring fra dagtilbud til ungdomsuddannelser ved at kickstarte nye koncepter, inddrage teknologier i undervisningen og skabe motivation for læring ved at arbejde problembaseret. Derudover rummer Insero A/S backoffice-funktioner inden for softwareudvikling, økonomi, HR og kommunikation, som anvendes bredt i Insero Gruppen.

Insero A/S har kontor i Vitus Bering Innovation Park i Horsens og ejes af foreningen Insero Horsens. Insero A/S er derudover ejer af datterselskaberne Insero Air Traffic Solutions, Best Green og TADAA!, Insero IBS A/S samt RB-C, der er under frivillig likvidation.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet før finansielle poster for Insero A/S har i 2018 udviklet sig i en negativ retning sammenlignet med 2017. Det negative resultat er primært båret af nedlukning og afskrivning af projekter og aktiviteter, som ikke havde et kommercielt potentiale samt omkostninger forbundet med reduktion i bemanning. Efter gennem 10 år at have afprøvet og demonstreret en række initiativer inden for bæredygtig energi, energi rådgivning, mobilitet, business consulting og IT er tiden kommet til et faseskifte. Insero A/S og datterselskaber ønsker at skabe rentabel økonomisk vækst. Det betyder fokus på at skabe kommerciel excellence, simplificering af interne processer og struktur samt indførelse af et markedsdrevet fokus i produktudviklingen.

I den forbindelse er aktiviteter inden for blandt andet e-mobilitet, business consulting og kommunikation lukket og de aktiver, som ikke længere modsvarer det forventede afkast blevet nedskrevet. Vi har afviklet de udviklingsprojekter, som ikke direkte understøttede forretningen – med respekt for partnerskaber og kommercielle aftaler. Vi vil fortsat udvikle, afprøve og implementere nye energiteknologiske løsninger, men udelukkende når det direkte understøtter et forretningsformål.

Datterselskabet Insero Air Traffic Solutions har gennem 25 år leveret softwareløsninger til lufthavne og baser, som understøtter effektiv og sikker håndtering af lufttrafik. Virksomheden har i 2018 oplevet ekstraomkostninger og et større tidsforbrug end budgetteret forbundet med en af de største internationale kontrakter. Det, sammenholdt med forsinkelse i ordreindgangen fra større projekter og tilhørende salg, bidrager til et resultat før finansielle poster, som ender på -3,8 mio. DKK.

Datterselskabet TADAA! har i 2018 leveret et resultat før finansielle poster på niveau med 2017. Delebilsvirksomheden har i 2018 oplevet en kraftig vækst i antallet af brugere på deres delebilsplatform på +500 % siden årets begyndelse. Tilgangen skyldes dels indgåelse af en whitelabel aftale, hvor TADAA! agerer som underleverandør på mobilitetssoftware, dels introduktionen af en forsimplet og i højere grad markedsfokuseret prismodel i første kvartal af 2018.

Ledelsesberetning

Datterselskabet Best Green leverer varme på abonnement til private, erhverv og kommuner i hele Danmark. Virksomheden er i 2018 ikke lykket med at øge salget til erhverv og det offentlige segment. Det har en negativ påvirkning på resultatet før finansielle poster, som ender på -10,6 mio. DKK – en markant forværring sammenlignet med resultatet for 2017.

På baggrund af ovenstående forhold samt forventningerne ved årets begyndelse vil ledelsen sammenfattende betegne årets resultat efter skat som værende utilfredsstillende. Det forventes at resultatet før finansielle poster for 2019 udvikler sig i en positiv retning i forhold til niveauet i 2018 – dog fortsat negativt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		16.140	23.735
Personaleomkostninger	1	(24.253)	(23.637)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(7.729)</u>	<u>(3.018)</u>
Driftsresultat		(15.842)	(2.920)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(17.828)	(5.361)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(590)	0
Andre finansielle indtægter		23	21
Andre finansielle omkostninger		<u>(35)</u>	<u>(135)</u>
Resultat før skat		(34.272)	(8.395)
Skat af årets resultat	3	<u>517</u>	<u>235</u>
Årets resultat		<u>(33.755)</u>	<u>(8.160)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(33.755)</u>	<u>(8.160)</u>
		<u>(33.755)</u>	<u>(8.160)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 t.kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	1.753
Erhvervede licenser		0	3.658
Udviklingsprojekter under udførelse		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	0	5.411
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		633	1.992
Indretning af lejede lokaler		0	218
Materielle anlægsaktiver	5	633	2.210
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		26.139	42.038
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	809
Finansielle anlægsaktiver	6	26.139	42.847
Anlægsaktiver		26.772	50.468
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		774	986
Igangværende arbejder for fremmed regning	7	260	567
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.582	2.728
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		60	46
Andre tilgodehavender	8	2.503	3.294
Tilgodehavende selskabsskat		517	225
Periodeafgrænsningsposter		301	476
Tilgodehavender		6.997	8.322
Likvide beholdninger		812	5.676
Omsætningsaktiver		7.809	13.998
Aktiver		34.581	64.466

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>t.kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital		5.500	5.400
Reserve for udviklingsomkostninger		0	625
Overført overskud eller underskud		<u>18.769</u>	<u>48.499</u>
Egenkapital		<u>24.269</u>	<u>54.524</u>
Andre hensatte forpligtelser	9	1.278	0
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		<u>1.795</u>	<u>708</u>
Hensatte forpligtelser		<u>3.073</u>	<u>708</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.386	3.386
Leverandører af varer og tjenesteydelser		497	938
Gæld til tilknyttede virksomheder		251	509
Gæld til associerede virksomheder		25	0
Anden gæld		3.080	3.878
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>523</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>7.239</u>	<u>9.234</u>
Gældsforpligtelser		<u>7.239</u>	<u>9.234</u>
Passiver		<u>34.581</u>	<u>64.466</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	5.400	625	48.499	54.524
Kapitalforhøjelse	100	0	3.400	3.500
Overført til reserver	0	(625)	625	0
Årets resultat	0	0	(33.755)	(33.755)
Egenkapital ultimo	5.500	0	18.769	24.269

Noter

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	21.406	20.797
Pensioner	1.850	1.733
Andre omkostninger til social sikring	131	109
Andre personalemkostninger	935	1.066
Personalemkostninger overført til aktiver	(69)	(68)
	24.253	23.637
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	42	38
	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	1.829	2.035
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	3.967	0
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.106	935
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	847	0
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(20)	48
	7.729	3.018
	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
3. Skat af årets resultat		
Regulering vedrørende tidligere år	0	(10)
Refusion i sambeskatning	(517)	(225)
	(517)	(235)

Noter

	Færdig- gjorte udviklings- projekter t.kr.	Erhvervede licenser t.kr.	Udviklings- projekter under udførelse t.kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	2.595	5.706	0
Overførsler	69	0	(69)
Tilgange	0	316	69
Kostpris ultimo	2.664	6.022	0
Af- og nedskrivninger primo	(842)	(2.048)	0
Årets nedskrivninger	(1.068)	(2.899)	0
Årets afskrivninger	(754)	(1.075)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.664)	(6.022)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0	0
		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
5. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		3.615	266
Tilgange		199	205
Afgange		(51)	0
Kostpris ultimo		3.763	471
Af- og nedskrivninger primo		(1.623)	(48)
Årets nedskrivninger		(483)	(364)
Årets afskrivninger		(1.047)	(59)
Tilbageførsel ved afgange		23	0
Af- og nedskrivninger ultimo		(3.130)	(471)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		633	0

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder t.kr.	Kapital- andele i associerede virk- somheder t.kr.
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	53.343	1.008
Overførsler	392	(392)
Tilgange	3.500	0
Afgange	0	(616)
Kostpris ultimo	57.235	0
Opskrivninger primo	2.629	0
Andel af årets resultat	(2.629)	0
Opskrivninger ultimo	0	0
Nedskrivninger primo	(13.935)	(199)
Overførsler	(199)	199
Andel af årets resultat	(15.909)	(3)
Udbytte	(3.000)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	150	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	1.087	0
Tilbageførsel ved afgange	710	3
Nedskrivninger ultimo	(31.096)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	26.139	0

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Tadaa! A/S	Horsens	A/S	100,0
Best Green A/S	Horsens	A/S	100,0
Insero Air Traffic Solutions A/S	Horsens	A/S	100,0
Insero IBS A/S	Horsens	A/S	100,0
R-BC ApS under frivillig likvidation	Vejle	ApS	100,0

Noter

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	260	2.038
Foretagne acontofaktureringer	0	(1.471)
	260	567

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
8. Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	2.503	3.294
	2.503	3.294

Posten består primært af tilgodehavender vedr. deltagelse i projekter.

9. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter specifik hensættelse til et tabsgivende F&U projekter.

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	113	245

11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Energi Horsens Net Holding A/S som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 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 administrations-selskabets årsregnskab.

Øvrige forpligtelser

Som følge af at selskabet deltager i projekter med offentlig støttede midler, kan der være risiko for, at tilskudsgiver - af faglige eller andre årsager - ikke finder betingelserne for udbetaling for helt eller delvis opfyldt. Såfremt dette er tilfældet, kan der være risiko for, at tilskud helt eller delvis skal betales tilbage.

Selskabet har desuden stillet kaution for dattervirksomheds leasingaftaler for maksimalt 2.623 t.DKK. Dette fordeles mellem 2.329 t.kr. i finansielle leasingkontrakter, hvor der også hæftes for restværdien og 294 t.kr. i ydelser på operationelle leasingkontrakter.

Noter

12. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Insero Horsens, Chr. M. Østergaards Vej 4A, 8700 Horsens, CVR-nr.: 31103843

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

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, 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.

Nettoomsætning indregnes, når færdiggørelsesgraden og de samlede indtægter og omkostninger på offentlig støttede projekter samt bevillinger på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 selskaber i Insero Horsens koncernen. Den aktuelle danske selskabs-skat 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 og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

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 anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger 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.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Licenser afskrives lineært over aftale-perioden.

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

Afskrivningsperioden for immaterielle anlægsaktiver udgør 3-6 år.

Materielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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	3-5 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver 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. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles 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, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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.

Tilgodehavende og skyldig Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

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 hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Ved erhvervelse af virksomheder og kapitalandele i tilknyttede virksomheder hensættes til omkostninger vedrørende omstruktureringer i den overtagne virksomhed, som er besluttet og offentliggjort inden overtagelsestidspunktet.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

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

Anvendt regnskabspraksis

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.