

ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Optipeople ApS

Sønderskovvej 17

8362 Hørning

CVR-nr. 32 88 35 32

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling den 10/02 2022

Thomas Biehl
Dirigent

Når overblik
samler brikkerne
– og skaber værdi

REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ
REVISION RÅDGIVNING JURÅ

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	11
Balance pr. 31. december 2021	12
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15

Selskabsoplysninger

Selskabet

Optipeople ApS
Sønderskovvej 17
8362 Hørning

CVR-nr.: 32 88 35 32
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021
Hjemsted: Skanderborg

Bestyrelse

Jan Snogdal, formand
Thomas Biehl
Mikkel Kroglund Andersen
Martin Michael Frederiksen

Direktion

Stefan Lageri-Schmidt Jensen, adm. direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Optipeople 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. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørning, den 10. februar 2022

Direktion

Stefan Lageri-Schmidt Jensen
adm. direktør

Bestyrelse

Jan Snogdal
formand

Thomas Biehl

Mikkel Kroglund Andersen

Martin Michael Frederiksen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Optipeople ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Optipeople ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificerer vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 1, som omtaler usikkerheden knyttet til den regnskabsmæssige værdi af udviklingsprojekter.

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 regnskabsbrugere 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Horsens, den 10. februar 2022

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Dorrit Kirckhoff Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35838

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter er udvikling, salg og servicering af software, samt enhver aktivitet, der efter bestyrelsens skøn står i forbindelse hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2021 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 2.303.023, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en negativ egenkapital på kr. 2.608.174.

Årets resultat anses for forventeligt.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der henvises til omtalen heraf i årsregnskabet note 1.

På grundlag af selskabets forventede kunde- og licenstilgang forventes omsætningen fremadrettet at overstige selskabets historiske omkostningsniveau. På baggrund heraf vurderes det, at der er væsentlige merværdier i den egenudviklede IT-plattform "OptiCloud".

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet har et klart vækstpotentiale. Med baggrund heri investeres der over de kommende regnskabsår markant i opbygningen af recurring salg samt videreudvikling af IT-plattformen "OptiCloud". Der er efter årsregnskabet afslutning tilført yderligere finansiering, som skal sikre vækststrejsen over de næste 2-3 år. Det er ledelsens forventning, at den fremtidige ordinære drift tilnærmelsesvis vil hvile i sig selv.

På grundlag af det forventede fremtidige cash flow i vækstfasen, hvor driften reelt set bare tilnærmelsesvis skal hvile i sig selv, vil selskabet således efter de almindelige værdiansættelsesmæssige principper ingen værdi have. Det skyldes, at værdien først ses i den efterfølgende fase, hvor selskabet får en mere stabil overskudsgivende drift, i takt med at antallet af solgte licenser øges mærkbart. I takt med en mere stabil overskudsgivende drift vil en del af overskuddet kontinuerligt blive geninvesteret i fortsat udvikling af IT-plattformen "OptiCloud" med henblik på fortsat at sikre konkurrencekræften i markedet

Som led i re-kapitalisering af selskabet der der gennemført en gældskonvertering. Den samlede kapitalforhøjelse udgjorde nominelt kr. 2.878.303 B-kapitalandele, der er tegnet ved gældskonvertering til kurs 100.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Optipeople ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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

Bruttotab

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

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler 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 anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger mv.

Skat af årets resultat

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

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år og restværdien er 0 %.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Reserve for udviklingsomkostninger

I reserven indregnes et beløb svarende til aktiverede udviklingsomkostninger. Reserven reduceres, i takt med at udviklingsomkostninger afskrives.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Bruttotab		(361.831)	(54.897)
Personaleomkostninger	2	<u>(753.779)</u>	<u>(804.899)</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		(1.115.610)	(859.796)
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver		<u>(1.556.124)</u>	<u>(1.432.898)</u>
Resultat før finansielle poster		(2.671.734)	(2.292.694)
Finansielle omkostninger	3	<u>(332.579)</u>	<u>(239.105)</u>
Resultat før skat		(3.004.313)	(2.531.799)
Skat af årets resultat	4	<u>701.290</u>	<u>557.277</u>
Årets resultat		<u>(2.303.023)</u>	<u>(1.974.522)</u>
Reserve for udviklingsprojekter		(547.057)	(601.193)
Overført resultat		<u>(1.755.966)</u>	<u>(1.373.329)</u>
		<u>(2.303.023)</u>	<u>(1.974.522)</u>

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.106.247	4.807.603
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>4.106.247</u>	<u>4.807.603</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>4.106.247</u>	<u>4.807.603</u>
Råvarer og hjælpematerialer		119.954	44.002
Færdigvarer og handelsvarer		74.944	40.709
Varebeholdninger		<u>194.898</u>	<u>84.711</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		172.511	1.563
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		429.199	0
Andre tilgodehavender		50	0
Udskudt skatteaktiv	6	241.222	495.981
Sambeskatningsbidrag		956.049	429.199
Tilgodehavende moms og afgifter		0	17.707
Periodeafgrænsningsposter		78.636	0
Tilgodehavender		<u>1.877.667</u>	<u>944.450</u>
Likvide beholdninger		<u>1.673.793</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.746.358</u>	<u>1.029.161</u>
Aktiver i alt		<u>7.852.605</u>	<u>5.836.764</u>

Balance pr. 31. december 2021

	<u>Note</u>	<u>2021</u> kr.	<u>2020</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		100.000	81.000
Reserve for udviklingsprojekter		3.202.873	3.749.930
Overført resultat		<u>(5.911.047)</u>	<u>(5.386.106)</u>
Egenkapital		<u>(2.608.174)</u>	<u>(1.555.176)</u>
Ansvarlig lånekapital		4.087.669	4.006.795
Andre kreditinstitutter		4.648.353	975.448
Anden gæld		<u>44.617</u>	<u>43.737</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>8.780.639</u>	<u>5.025.980</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	388.312	315.682
Banker		5.361	740.665
Leverandører af varer og tjenesteydelser		98.380	439.539
Gæld til tilknyttede virksomheder		915.855	769.934
Anden gæld		231.232	79.725
Periodeafgrænsningsposter		<u>41.000</u>	<u>20.415</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.680.140</u>	<u>2.365.960</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>10.460.779</u>	<u>7.391.940</u>
Passiver i alt		<u>7.852.605</u>	<u>5.836.764</u>
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- projekter	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	81.000	3.749.930	(5.386.106)	(1.555.176)
Kontant kapitalforhøjelse	19.000	0	1.231.025	1.250.025
Årets resultat	0	(547.057)	(1.755.966)	(2.303.023)
Egenkapital 31. december 2021	100.000	3.202.873	(5.911.047)	(2.608.174)

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed ved indregning og måling

På grundlag af Optipeople ApS' forventede kunde- og licensantal og licenspriser mv. forventes en omsætning som overstiger selskabets historiske omkostningsniveau fremadrettet, hvorfor det blev vurderet, at den egenudviklede IT-plattform Opticloud havde værdi.

Værdiansættelsen skyldes at selskabet er en vækstcase. Det vil sige, at selskabet pt. er i en fase, hvor selskabet investerer i opbygning af recurring salg og IT-plattform Opticloud, mens driften reelt set bare tilnærmelsesvis skal hvile i sig selv.

På grundlag af det forventede fremtidige cash flow i vækstfasen, hvor driften reelt set bare tilnærmelsesvis skal hvile i sig selv, vil selskabets således efter de almindelige værdiansættelsesmæssige principper ingen værdi have. Det skyldes, at værdien først ses i den efterfølgende fase, hvor selskabet får en mere stabil overskudsgivende drift, fordi selskabet ikke vil have brug for så mange udviklingsmedarbejdere, hvorfor personaleomkostningerne formentlig vil kunne halveres i denne fase. Som følge af at selskabets IT-plattform Opticloud på et tidspunkt vil blive forældet, vil selskabet dog næppe kunne opretholde en stabil overskudsgivende drift i mere end måske 5 år i denne fase.

Derfor værdiansættes sådanne virksomheder også til f.eks. 3-7 gange selskabets recurring salg – et evt. investeringsbehov i IT-plattform Opticloud. IT-plattformens formål er at indsamle data, der kan anvendes til at optimere produktion, undgå uventet nedetid, reducere spild og på andre måder skabe en mere forudsigelig produktion og dermed bedre økonomiske resultater.

Værdien af selskabets egenkapital blev ultimo 2020 fastsat på baggrund af, at medarbejdere såvel som eksterne investorer efterfølgende erhvervede anparter, herunder bl.a. også ved kontante kapitalforhøjelser i moderselskabet til tilsvarende værdier. På den måde forventer ledelsen, at den regnskabsmæssige værdi af udviklingsprojekter kan forsvares.

	2021	2020
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	687.319	716.639
Pensioner	35.178	60.057
Andre omkostninger til social sikring	5.978	8.841
Andre personaleomkostninger	25.304	19.362
	753.779	804.899
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	kr.	kr.
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	95.268	133.364
Andre finansielle omkostninger	235.997	105.550
Valutakurstab	1.314	191
	<u>332.579</u>	<u>239.105</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	(956.049)	(429.199)
Årets udskudte skat	254.759	(128.078)
	<u>(701.290)</u>	<u>(557.277)</u>
5 Immaterielle anlægsaktiver		Færdiggjorte udviklings- projekter
Kostpris 1. januar 2021		7.628.827
Tilgang i årets løb		<u>854.768</u>
Kostpris 31. december 2021		<u>8.483.595</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021		2.821.224
Årets afskrivninger		<u>1.556.124</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2021		<u>4.377.348</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021		<u>4.106.247</u>

Noter til årsrapporten

5 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Selskabet har i flere år udviklet på Opticloud. Opticlouds formålet er at indsamle data, der kan anvendes til at optimere produktionen, undgå uventet nedetid, reducere spild og på andre måder skabe en mere forudsigelse produktion og bedre økonomiske resultater.

Selskabet er i en vækst case. Det vil sige, at selskabet pt. er i en fase, hvor selskabet investerer i opbygning af recurring salg og IT-plattform Opticloud, mens driften reelt set bare tilnærmelsesvis skal hvile i sig selv.

På grundlag af det forventede fremtidige cash flow i vækstfasen, hvor driften reelt set bare tilnærmelsesvis skal hvile i sig selv, vil selskabets således efter de almindelige værdiansættelsesmæssige principper ingen værdi have. Det skyldes, at værdien først ses i den efterfølgende fase, hvor selskabet får en mere stabil overskudsgivende drift, fordi selskabet ikke vil have brug for så store udviklingsomkostninger. Som følge af at selskabets IT-plattform Opticloud på et tidspunkt vil forældet, vil selskabet dog næppe kunne opretholde en stabil overskudsgivende drift i mere end måske 5 år i denne fase.

Derfor værdiansættes sådanne virksomheder også til f.eks. 3-7 gange selskabets recurring salg.

Selskabet har aktiveret skatteaktiv, som er opgjort som forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier fratrukket oparbejdet fremførbart underskud. Selskabet har udarbejdet budgetter for det kommende år og med en forsigtig fremskrivning vil selskabet kunne anvende sit skattemæssige underskud indenfor 3 - 5 år. Det udarbejdede budget for det kommende år er gennemarbejdet. Afskrivninger på udviklingsomkostninger påvirker ikke den skattepligtige indkomst, idet udviklingsomkostninger skattemæssigt er fratrukket i anskaffelsesåret. Det er således ledelsens vurdering af de udarbejdede budgetter er retvisende for den vækst, som selskabet forventes at vise for de kommende år.

Noter til årsrapporten

	2021	2020
	kr.	kr.
6 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar 2021	495.981	367.903
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(254.759)	128.078
Hensættelse til udskudt skat 31. december 2021	241.222	495.981
Immaterielle anlægsaktiver	903.374	1.057.673
Skattemæssigt underskud	(1.144.596)	(1.553.654)
Overført til udskudt skatteaktiv	241.222	495.981
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	241.222	495.981
Regnskabsmæssig værdi	241.222	495.981

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar 2021	31. december 2021	næste år	efter 5 år
Ansvarlig lånekapital	4.006.795	4.087.669	0	0
Andre kreditinstitutter	975.448	5.036.665	388.312	1.333.333
Anden gæld	43.737	44.617	0	0
	5.025.980	9.168.951	388.312	1.333.333

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet NichoBiehl Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Noter til årsrapporten

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for Vækstfonden og bankgæld har selskabet givet pant nom. 2.750 t.kr. i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer, lagerbeholdning, immaterielle rettigheder, driftsinventar/materiel efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2021 t.kr. 4.474.

Til sikkerhed for Vækstfonden har selskabet givet pant nom. 1.250 t.kr. i nuværende og fremtidige erhvervelser af simple fordringer, lagerbeholdning, immaterielle rettigheder, driftsinventar/materiel efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2021 t.kr. 4.474.