

Mindjuice ApS

Nansensgade 41 A, 1366 København K

CVR-nr. 33 35 21 66

**Årsrapport for perioden
1. juli 2021 til 30. juni 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 30. december 2022

Pernille Wengel Lauritsen
dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2021 - 30. juni 2022	9
Balance 30. juni 2022	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Mindjuice 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30. december 2022

Direktion

Pernille Wengel Lauritsen
adm. direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Mindjuice ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mindjuice ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

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.

København, den 30. december 2022

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

Ramazan Turan
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32779

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mindjuice ApS Nansensgade 41 A 1366 København K CVR-nr.: 33 35 21 66 Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022 Stiftet: 10. november 2010 Hjemsted: København
Direktion	Pernille Wengel Lauritsen, adm. direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Mindjuice er en formålsbaseret uddannelses- og konsulent virksomhed, der beskæftiger 18 medarbejdere henholdsvis fastansatte og selvstændige coaches og konsulenter. Fokus er på vores formål om at bidrage med uddannelser i transformation, bevidst lederskab, selvudvikling og coaching til privatpersoner, private virksomheder og offentlige institutioner.

Året har været både udfordrende og positivt. Vi har fokuseret på at udvikle vores medarbejdere og tilknyttede coaches i at gøre en positiv, mærkbar forskel for vores klienter og bidrage til samfundet. I Mindjuice tror vi på, at vi har et ansvar i forhold til at bidrage til at gøre verden mere bevidst, bæredygtig, mangfoldig og inkluderende. Denne agenda bringer sine udfordringer i takt med krig i verden, energikrise, arbejdsmiljø-kriser og store digitale forandringer.

Vi fortsætter med at hjælpe klienter med transformationsprocesser, som styrker virksomheder og enkeltpersoner ind i en stadig mere uforudsigelig fremtid. Vi har oplevet en stærkt stigende interesse for vores ledelsesprogrammer og har derfor valgt at investere i et nyt centralt hovedkontor på Vimmelskaftet, som supporterer vores ambition om at være erhvervslivets foretrukne udbyder af ledercoachuddannelser samt at bidrage til udvikling af netværk og ledercoachprogrammer internt i virksomheder.

Miljø og bæredygtighed

I overensstemmelse med vores værdi om ansvarlighed har vi arbejdet aktivt på at reducere Mindjuice's egen CO₂-udledning i forhold til papirforbrug, el-forbrug, reduktion i madspild samt rejseaktiviteter i overensstemmelse med vores commitment til SBTi's (Science Based Targets-initiativet's) 1.5 graders mål. Vores overgang fra fysiske til virtuelle kursusafviklinger under den globale COVID-19-lockdown hjalp til en reduktion af både CO₂-udledning og til nye digitaliserede måder at arbejde på, samt tilegnelse af nye digitale kompetencer. Den virtuelle arena har været afgørende for både et mere bæredygtigt fysisk miljø, men også til at skabe et bedre og mere stress-frit psykisk arbejdsmiljø.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 97.087, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på kr. 1.125.564.

Ledelsesberetning

COVID-19 var med til at fremskynde vores vision om at digitalisere og globalisere Mindjuice, en proces som blev kickstartet i foråret 2020, og som er forsat indtil nu. Regnskabsåret 21/22 har således en nedgang i bruttoomsætning på 25% fra kr. 8.656.798 til kr. 4.597.774, da hovedfokus har været på udvikling af nye digitale løsninger, herunder online afvikling af 70% af vores uddannelsesprodukter. Året har været et investeringsår med nøje udvalgte økonomiske og tidsmæssige investeringer i digitale platforme og produkter såsom vores online Mindjuice Univers og dertilhørende App og personlighedstests. Desuden har vi skiftet til nye platforme i vores back-end systemer, der simplificerer vores workflow betydeligt. Vi ser frem til at rulle disse platforme ud i det nye regnskabsår 22/23 og forventer en stigning i bruttoresultatet på 25%.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Bæredygtigt arbejdsmiljø

I Mindjuice aspirerer vi mod en balanceret fordeling imellem kvindelige og mandlige medarbejdere, og vi arbejder kontinuerligt mod at udvide vores fokus vedrørende diversitet og inklusion. Vi er stolte af de resultater, vi har opnået indtil nu og er passionerede omkring at fortsætte denne rejse.

Vi er overbeviste om, at et mangfoldigt arbejdsmiljø er en forudsætning for vores ambition om at være en af verdens bedste uddannelsesvirksomheder med fokus på bevidsthed, coaching og personligt lederskab. Vi er på 12. år akkrediterede af verdens førende coachorganisation ICF, som arbejder med høje etiske værdier og krav, som vi sætter en ære i at efterleve. Det, der betyder noget for os, er, at Mindjuice er et sted, hvor alles potentiale frigøres, og hvor folk føler sig trygge og kan være sig selv.

Stress-management

For at minimere virkningen af stress og mentale belastninger, som præger vores high-performing branche, har vi skabt interne "buddy"- strukturer imellem medarbejdere, samt skabt et miljø, hvor medarbejdere vælger deres egen leder, hvilket bidrager til den psykologiske tryghed på arbejdspladsen. Desuden tilbyder vi vores ansatte adgang til coaching, mentoring samt sundheds- og trivselsressourcer.

Hos Mindjuice er medarbejderne sikret en stejl læringskurve både personligt og professionelt. Vi dedikerer 14 dage årligt til læring og udvikling, herunder 2 retreats med fokus på mål og balance i livet såvel som i hverdagen. Vores approach er altid holistisk, både internt og eksternt, hvilket har en forebyggende effekt på stress.

Ledelsesberetning

Corporate Social Responsibility

CSR har altid været en vigtig del af vores formål, særligt med fokus på at bidrage til SDG4 om kvalitet i uddannelse. I 2021/2022 har vi således støttet en række udsatte unge non-profit i at komme tilbage på sporet i livet. I det kommende år starter vi en ny årlig Youth Camp for unge for at støtte unge og forældre i integritet, bevidsthed og personligt lederskab. Desuden har vi i 21/22 støttet NGO'er med stærkt nedsatte priser og bidrog således i årets løb til kommunikations-uddannelse af samtlige kokke i JunkFood, som producerer 400 portioner mad dagligt til unge hjemløse. Derudover har vi bidraget med månedlige netværksmøder og træningstilbud til vores 5.000 coach alumni-netværk og udvikler løbende nye tiltag, som bidrager til vores kunders succes, livsglæde og personlige vækst.

Forventninger til det kommende år

Ledelsen er tilfreds med de opnåede resultater i 21/22. Vi forventer en stigning i vækst ovenpå vores digitale investeringer de to forrige år og ser frem til at udvide vores kundeportefølje internationalt. Vi anser ikke Mindjuice for at være underlagt nogen økonomisk og usædvanlig risiko og har ingen væsentlige begivenheder at rapportere efter regnskabet udløb. Det er endvidere ledelsens opfattelse, at de poster, der indgår i årsregnskabet for 21/22, ikke er underlagt væsentlige indregnings- og måleusikkerheder.

Resultatopgørelse 1. juli 2021 - 30. juni 2022

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		4.784.209	8.656.798
Personaleomkostninger	1	-4.057.106	-5.468.601
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-534.510	-480.551
Resultat før finansielle poster		192.593	2.707.646
Finansielle indtægter	2	8.768	16.370
Finansielle omkostninger	3	-69.485	-51.858
Resultat før skat		131.876	2.672.158
Skat af årets resultat	4	-34.789	-543.739
Årets resultat		97.087	2.128.419
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	3.200.000
Reserve for udviklingsomkostninger		-64.089	355.774
Overført resultat		161.176	-1.427.355
		97.087	2.128.419

Balance 30. juni 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		955.372	459.870
Udviklingsprojekter under udførelse		0	716.936
Immaterielle anlægsaktiver	5	955.372	1.176.806
Grunde og bygninger		5.582.400	5.698.700
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		551.155	299.943
Indretning af lejede lokaler		222.546	275.658
Materielle anlægsaktiver	6	6.356.101	6.274.301
Deposita		206.075	123.237
Finansielle anlægsaktiver		206.075	123.237
Anlægsaktiver i alt		7.517.548	7.574.344
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		530.904	801.864
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		36.945	956.368
Andre tilgodehavender		118.795	168.869
Periodeafgrænsningsposter		62.013	51.586
Tilgodehavender		748.657	1.978.687
Likvide beholdninger		287.177	2.424.730
Omsætningsaktiver i alt		1.035.834	4.403.417
Aktiver i alt		8.553.382	11.977.761

Balance 30. juni 2022

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger		745.190	917.909
Overført resultat		300.374	30.568
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	3.200.000
Egenkapital		1.125.564	4.228.477
Hensættelse til udskudt skat		101.589	183.026
Hensatte forpligtelser i alt		101.589	183.026
Gæld til realkreditinstitutter		1.384.699	1.436.552
Selskabsskat		110.550	450.054
Feriepengeforpligtelser		301.269	0
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.796.518	1.886.606
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	44.538	43.853
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.212.809	4.300.848
Leverandører af varer og tjenesteydelser		242.617	356.140
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.203.490	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		7.170	35.494
Selskabsskat		455.730	0
Anden gæld		327.357	907.317
Deposita		36.000	36.000
Kortfristede gældsforpligtelser		5.529.711	5.679.652
Gældsforpligtelser i alt		7.326.229	7.566.258
Passiver i alt		8.553.382	11.977.761
Eventualforpligtelser	8		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsom kostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	80.000	809.279	139.198	3.200.000	4.228.477
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-3.200.000	-3.200.000
Årets resultat	0	-64.089	161.176	0	97.087
Egenkapital 30. juni	80.000	745.190	300.374	0	1.125.564

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	3.744.521	5.137.771
Andre omkostninger til social sikring	84.383	26.402
Andre personaleomkostninger	228.202	304.428
	4.057.106	5.468.601
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	7	10
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	7.075	15.566
Andre finansielle indtægter	1.693	804
	8.768	16.370
3 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	34.856	0
Andre finansielle omkostninger	34.629	51.858
	69.485	51.858
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	116.226	450.054
Årets udskudte skat	-81.437	93.667
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	18
	34.789	543.739

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsproje kter kr.	Udviklingsproje kter under udførelse kr.
Kostpris 1. juli	1.497.407	716.936
Overførsler i årets løb	716.936	-716.936
Kostpris 30. juni	2.214.343	0
Af- og nedskrivninger 1. juli	1.037.537	0
Årets afskrivninger	221.434	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	1.258.971	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	955.372	0

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. juli	5.815.000	707.792	541.678
Tilgang i årets løb	0	394.876	0
Kostpris 30. juni	5.815.000	1.102.668	541.678
Af- og nedskrivninger 1. juli	116.300	407.849	266.020
Årets afskrivninger	116.300	143.664	53.112
Af- og nedskrivninger 30. juni	232.600	551.513	319.132
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	5.582.400	551.155	222.546

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli <small>kr.</small>	Gæld 30. juni <small>kr.</small>	Afdrag næste år <small>kr.</small>	Restgæld efter 5 år <small>kr.</small>
Gæld til realkreditinstitutter	1.480.405	1.429.237	44.538	1.121.697
Selskabsskat	450.054	110.550	0	0
Feriepengeforpligtelser	0	301.269	0	0
	<u>1.930.459</u>	<u>1.841.056</u>	<u>44.538</u>	<u>1.121.697</u>

Noter

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som sambeskattet selskaber, der ikke er helejet, hæfter selskabet begrænset og subsidiært for koncernens sambeskattede indkomst m.v.

Til sikkerhed for alt mellemværende med selskabets bankforbindelser, er der afgivet selvskyldner kaution for koncernselskaber.

Selskabet har indgået huslejekontrakt. Den uopsigelige del udgør pr. 30 juni 2022 t.kr. 1.559.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mindjuice ApS for 2021/22 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

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, med fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

Kursusomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, 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. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Andre finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver vedrører deposita, som indregnes til amortiseret 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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