
Livehouse A/S

Galoche Alle 14, 4600 Køge

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 35 03 85 74

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 6/7 2022

Jesper Valentin Holm
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2021 - 31. december 2021	7
Balance 31. december 2021	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Livehouse A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 6. juli 2022

Direktion

Martin Elsborg Jørgensen
Direktør

Bestyrelse

Jesper Valentin Holm
Formand

René Høeg Steinfeldt

Martin Elsborg Jørgensen

Jesper Genter Lohmann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Livehouse A/S

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Livehouse A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 6. juli 2022

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Nikolaj Frausing Borch
statsautoriseret revisor
mne44062

Selskabsoplysninger

Selskabet	Livehouse A/S Galoche Alle 14 4600 Køge Email: contact@livehouseeurope.com CVR-nr: 35 03 85 74 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 28. januar 2013 Regnskabsår: 9. regnskabsår Hjemstedskommune: Køge
Bestyrelse	Jesper Valentin Holm, Formand René Høeg Steinfeldt Martin Elsborg Jørgensen Jesper Genter Lohmann
Direktion	Martin Elsborg Jørgensen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed ved udvikling og markedsføring af en løsning til streaming af virtuelle og hybride begivenheder, samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på DKK 1.386.455, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en positiv egenkapital på DKK 4.308.173.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet har i 2021 investeret kraftigt i at geare virksomheden til at kunne realisere fremtidig vækst. Investeringerne er fortsat i 2022, hvor ledelsen derfor også forventer en betydelig vækst.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen gennemført en kapitalforhøjelse i selskabet med et provenu på DKK 4 mio. ligesom der er optaget et langfristet lån hos Vækstfonden på DKK 4 mio. Ledelsen forventer med afsæt heri at selskabets kapitalgrundlag og likviditet er tilstrækkeligt til at realisere den forventede fremtidige vækst.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		9.573.889	3.618.100
Personaleomkostninger	2	-9.438.674	-2.934.074
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-949.755	-518.139
Resultat før finansielle poster		-814.540	165.887
Finansielle indtægter	4	103.023	2.355
Finansielle omkostninger	5	-195.740	-507.090
Resultat før skat		-907.257	-338.848
Skat af årets resultat	6	-479.198	66.198
Årets resultat		-1.386.455	-272.650

Resultatdisponering

	2021	2020
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-1.386.455	-272.650
	-1.386.455	-272.650

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		2.110.052	1.316.538
Immaterielle anlægsaktiver	7	2.110.052	1.316.538
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.452.618	1.231.605
Indretning af lejede lokaler		178.938	0
Materielle anlægsaktiver	8	1.631.556	1.231.605
Deposita		218.613	86.188
Finansielle anlægsaktiver		218.613	86.188
Anlægsaktiver		3.960.221	2.634.331
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.927.142	915.994
Igangværende arbejder for fremmed regning		80.955	126.190
Andre tilgodehavender		275.214	98.788
Udskudt skatteaktiv		0	479.198
Periodeafgrænsningsposter		331.180	62.297
Tilgodehavender		5.614.491	1.682.467
Likvide beholdninger		150.211	27.102
Omsætningsaktiver		5.764.702	1.709.569
Aktiver		9.724.923	4.343.900

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021	2020
		DKK	DKK
Selskabskapital	9	400.003	216.500
Reserve for udviklingsomkostninger		1.645.841	1.026.900
Overført resultat		2.262.329	-2.611.272
Egenkapital		4.308.173	-1.367.872
Kreditinstitutter		125.000	120.000
Anden gæld		266.341	259.913
Langfristede gældsforpligtelser	10	391.341	379.913
Kreditinstitutter	10	375.000	232.551
Modtagne forudbetalinger fra kunder		56.100	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.882.395	887.408
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	43.364
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		113.344	300.230
Anden gæld	10	2.598.570	3.868.306
Kortfristede gældsforpligtelser		5.025.409	5.331.859
Gældsforpligtelser		5.416.750	5.711.772
Passiver		9.724.923	4.343.900
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	216.500	0	1.026.900	-2.611.272	-1.367.872
Kontant kapitalforhøjelse	183.503	7.391.750	0	-75.253	7.500.000
Omkostninger ved kapitalændringer og udbytteudlodninger	0	0	0	-437.500	-437.500
Årets udviklingsomkostninger	0	0	618.941	-618.941	0
Årets resultat	0	0	0	-1.386.455	-1.386.455
Overført fra overkurs ved emission	0	-7.391.750	0	7.391.750	0
Egenkapital 31. december	400.003	0	1.645.841	2.262.329	4.308.173

Noter til årsregnskabet

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende på DKK 4.695.055 hos én kunde, indregnet under tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Kunden er uenig i at der er indgået aftale om det udførte arbejde.

Arbejdet er leveret i 2021, og selskabets juridiske rådgiver har med afsæt i foreliggende dokumentation erklæret sig enig med ledelsen i, at der efter deres opfattelse, er indgået en juridisk bindende aftale mellem selskabet og kunden, hvorfor kunden er forpligtet til at betale tilgodehavendet.

Såfremt kunden ikke indbetaler tilgodehavendet, vil selskabet gå rettens vej for at sikre betaling, hvorfor der kan være usikkerhed forbundet med hvornår tilgodehavendet kan forventes afregnet.

	2021	2020
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	8.335.204	2.669.295
Pensioner	858.785	162.153
Andre omkostninger til social sikring	235.785	102.626
Andre personaleomkostninger	8.900	0
	9.438.674	2.934.074

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	21	7
--	-----------	----------

	2021	2020
	DKK	DKK

3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	509.332	262.049
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	440.423	256.090
	949.755	518.139

	2021	2020
	DKK	DKK

4. Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter	51.170	1.299
Valutakursreguleringer	51.853	1.056
	103.023	2.355

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	3.343	1.250
Andre finansielle omkostninger	127.761	457.145
Kursreguleringer omkostninger	64.636	48.695
	<u>195.740</u>	<u>507.090</u>

	2021	2020
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	479.198	-66.198
	<u>479.198</u>	<u>-66.198</u>

7. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter
	DKK
Kostpris 1. januar	2.249.160
Tilgang i årets løb	1.302.846
Kostpris 31. december	<u>3.552.006</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	932.622
Årets afskrivninger	509.332
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.441.954</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.110.052</u>

Selskabets udviklingsprojekter relaterer sig til udvikling og videreudvikling af selskabets platform for livestreaming samt selskabets back-end til effektiv styring af selskabets aktiviteterne. Projekterne er afsluttet og taget i brug, men der foregår løbende forbedring og fornyelse heraf. Platformen er en integreret del af selskabets ydelser og dermed også en central del af den fremtidige strategi ligesom back-enden er en yderst vigtig del af selskabets vækststrategi.

Noter til årsregnskabet

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	2.190.388	34.247
Tilgang i årets løb	616.710	223.664
Kostpris 31. december	<u>2.807.098</u>	<u>257.911</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	958.783	34.247
Årets afskrivninger	395.697	44.726
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.354.480</u>	<u>78.973</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.452.618</u>	<u>178.938</u>

9. Selskabskapital

Selskabet har etableret et warrant-program. Bestyrelsen er bemyndiget til at udstede op til nominelt 20.001 warrants. Heraf er nominelt 2.000 warrants tildelt pr. 31. december 2021. Én warrant giver ret til at tegne én kapitalandel i selskabet til en tegningskurs, der fastsættes af bestyrelsen.

Der er, udover ovenstående warrant-program, udstedt warrants til en eksisterende kapitalejer, der giver ret til at tegne indtil nominelt DKK 95.466 kapitalandele i selskabet til en på forhånd fastsat kurs på DKK 104,75 pr. kapitalandel. Retten løber indtil 22. februar 2024.

Noter til årsregnskabet

10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	125.000	120.000
Langfristet del	<u>125.000</u>	<u>120.000</u>
Inden for 1 år	375.000	180.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	52.551
Kortfristet del	<u>375.000</u>	<u>232.551</u>
	<u>500.000</u>	<u>352.551</u>

Anden gæld

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	266.341	259.913
Langfristet del	<u>266.341</u>	<u>259.913</u>
Inden for 1 år	0	0
Øvrige kortfristet gæld	2.598.570	3.868.306
	<u>2.864.911</u>	<u>4.128.219</u>

<u>2021</u>	<u>2020</u>
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	237.841	88.649
Mellem 1 og 5 år	255.213	74.495
	<u>493.054</u>	<u>163.144</u>

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 20 mdr. (2020: 6 mdr.)

	1.025.000	124.200
--	-----------	---------

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Livehouse A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentations valuta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

Noter til årsregnskabet

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten 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 entreprisekontrakten.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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 poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med dets . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager og andre omkostninger, der direkte og indirekte 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 virksomheden 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. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-7 år

Indretning af lejede lokaler 5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acantobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

Udskudte skatteaktiver, 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.