

# **Pentia Mobile ApS**

Edisonsvej 2, 5000 Odense C  
CVR-nr. 36 03 04 10

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.10.21 - 30.06.22**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 07.12.22

Christian Ruud  
Dirigent



---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

---

---

**Selskabet**

---

Pentia Mobile ApS  
Edisonsvej 2  
5000 Odense C  
CVR-nr.: 36 03 04 10  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Direktion**

---

Jonathan Bornemann  
Henrik Stær Grove  
Gert Steinsøe Lavsén

---

**Bestyrelse**

---

Jonathan Bornemann  
Gert Steinsøe Lavsén  
Jakob Gaunø Stampe  
Christian Ruud

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.21 - 30.06.22 for Pentia Mobile 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. 30.06.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 7. december 2022

**Direktionen**

Jonathan Bornemann

Henrik Stær Grove

Gert Steinsøe Lavsén

**Bestyrelsen**

Jonathan Bornemann

Gert Steinsøe Lavsén

Jakob Gaunø Stampe

Christian Ruud

## Til kapitalejeren i Pentia Mobile ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Pentia Mobile ApS for regnskabsåret 01.10.21 - 30.06.22, 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. 30.06.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.21 - 30.06.22 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 revisorers 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.

### 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.

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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Søborg, den 7. december 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Ladegaard

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne18830

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at yde konsulentbistand inden for informationsteknologi.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK -584.765 mod DKK -116.340 for tiden 01.10.20 - 30.09.21. Balancen viser en egenkapital på DKK -260.852.

#### *Oplysninger om fortsat drift*

Selskabets ledelse har til sikring af likviditet til de kommende måneders ordinære drift modtaget støtteerklæring fra moderselskabet, Pentia Holding Danmark ApS, om at de vil stille den fornødne likviditet til rådighed.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.



	01.10.21	2020/21
Note	30.06.22	DKK
	DKK	DKK
<b>Nettoomsætning</b>	<b>8.058.101</b>	<b>10.120.761</b>
Andre driftsindtægter	660.394	534.928
Vareforbrug	-376.073	-588.178
Andre eksterne omkostninger	-2.726.233	-1.900.471
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>5.616.189</b>	<b>8.167.040</b>
<sup>3</sup> Personalemkostninger	-5.164.585	-7.986.164
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>451.604</b>	<b>180.876</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-945.928	-150.236
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-494.324</b>	<b>30.640</b>
Finansielle indtægter	0	2.078
<sup>4</sup> Finansielle omkostninger	-211.276	-174.985
<b>Resultat før skat</b>	<b>-705.600</b>	<b>-142.267</b>
Skat af årets resultat	120.835	25.927
<b>Årets resultat</b>	<b>-584.765</b>	<b>-116.340</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-584.765	-116.340
<b>I alt</b>	<b>-584.765</b>	<b>-116.340</b>

<b>AKTIVER</b>		30.06.22	30.09.21
Note		DKK	DKK
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	815.461	697.129
	Udviklingsprojekter under udførelse	0	755.842
<b>5</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>815.461</b>	<b>1.452.971</b>
	Indretning af lejede lokaler	21.581	66.302
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>21.581</b>	<b>66.302</b>
	Deposita	384.828	371.330
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>384.828</b>	<b>371.330</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.221.870</b>	<b>1.890.603</b>
<b>6</b>	Igangværende arbejder for fremmed regning	159.636	818.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.413.213	1.423.697
	Udskudt skatteaktiv	61.759	0
	Tilgodehavende selskabsskat	0	133.625
	Andre tilgodehavender	308.056	144.716
	Periodeafgrænsningsposter	109.300	96.146
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.051.964</b>	<b>2.616.184</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>242.706</b>	<b>58.924</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.294.670</b>	<b>2.675.108</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.516.540</b>	<b>4.565.711</b>

	30.06.22	30.09.21
Note	DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital	60.000	60.000
Reserve for udviklingsomkostninger	636.059	1.133.317
Overført resultat	-956.911	-869.404
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-260.852</b>	<b>323.913</b>
Hensættelser til udskudt skat	0	59.076
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>59.076</b>
7 Gæld til kreditinstitutter	0	925.412
7 Gæld til tilknyttede virksomheder	730.504	0
7 Anden gæld	705.782	679.860
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.436.286</b>	<b>1.605.272</b>
7 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	369.496	331.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	54.541	157.027
Gæld til tilknyttede virksomheder	385.430	526.011
Anden gæld	1.449.439	1.563.412
Periodeafgrænsningsposter	82.200	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.341.106</b>	<b>2.577.450</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.777.392</b>	<b>4.182.722</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.516.540</b>	<b>4.565.711</b>

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.21 - 30.06.22				
Saldo pr. 01.10.21	60.000	1.133.317	-869.404	323.913
Overførsler til/fra andre reserver	0	-497.258	497.258	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-584.765	-584.765
Saldo pr. 30.06.22	60.000	636.059	-956.911	-260.852

## 1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets ledelse har til sikring af likviditet til de kommende måneders ordinære drift modtaget støtteerklæring fra moderselskabet, Pentia Holding Danmark A/S, om at de vil stille den fornødne likviditet til rådighed.

## 2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i	01.10.21	
Særlige poster:	resultatopgørelsen under:	30.06.22	2020/21
		DKK	DKK
Nedskrivninger på tilgodehavender fra salg	Andre eksterne omkostninger	-489.850	0
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-697.129	0
Tilskud fra Innovationsfonden	Andre driftsindtægter	204.924	0
I alt		-982.055	0

## 3. Personaleomkostninger

Lønninger	4.869.289	7.891.299
Pensioner	316.494	370.039
Andre omkostninger til social sikring	85.389	152.590
Andre personaleomkostninger	157.110	96.518
Personaleomkostninger overført til aktiver	-263.697	-524.282
I alt	5.164.585	7.986.164
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	14	15

**4. Finansielle omkostninger**

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.610	0
Renteomkostninger i øvrigt	123.927	61.400
Øvrige finansielle omkostninger	85.739	113.585
Øvrige finansielle omkostninger	209.666	174.985
I alt	211.276	174.985

**5. Immaterielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris pr. 01.10.21	942.788	755.892	1.698.680
Tilgang i året	1.019.538	0	1.019.538
Afgang i året	0	-755.892	-755.892
Kostpris pr. 30.06.22	1.962.326	0	1.962.326
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.21	-245.659	0	-245.659
Nedskrivninger i året	-697.128	0	-697.128
Afskrivninger i året	-204.078	0	-204.078
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-1.146.865	0	-1.146.865
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	815.461	0	815.461

Den bogførte værdi, såvel som tilgange i 2021/22, er relateret til udvikling af nye produkter indenfor software. Virksomheden arbejder løbende med opfølgning på business plan for igangværende udviklingsprojekter. Vedrørende de færdiggjorte udviklingsprojekter er salget af de nye produkter igangsat og budgettet viser en markant fremgang i omsætning fra disse produkter i de kommende år, hvorfor ledelsen ikke vurderer, at der er et nedskrivningsbehov. Værdiansættelsen af aktivet vil af natur være afhængig af, om businesscasen bag kan realiseres. Dette forhold medfører usikkerhed og vil også påvirke virksomhedens fremtidige forretning.

	30.06.22	30.09.21
	DKK	DKK

## 6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	809.636	818.000
Acontofaktureringer	-650.000	0

Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	159.636	818.000
---	---------	---------

Igangværende arbejder for fremmed regning	159.636	818.000
---	---------	---------

I alt	159.636	818.000
-------	---------	---------

## 7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 30.09.21
Gæld til kreditinstitutter	0	0	0	1.256.412
Gæld til tilknyttede virksomheder	369.496	0	1.100.000	0
Anden gæld	0	705.782	705.782	679.860
I alt	369.496	705.782	1.805.782	1.936.272

## 8. Eventualforpligtelser

	30.06.22 DKK	30.09.21 DKK
Eventualforpligtelser i alt	405.483	576.000

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Der henvises til administrationsselskabet Pentia Holding Danmark ApS' årsregnskab for opgørelse af den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber pr. balancedagen.

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 3.200 er der givet virksomhedspant omfattende immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpemidler. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.251.

## 10. Anvendt regnskabspraksis

### **GENERELT**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis**

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:



## 10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### *Omlægning af regnskabsår*

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.10 - 30.09 til 01.07 - 30.06. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.10.21 - 30.06.22. Omlægningen er gennemført som følge af etablering af nyt koncerntilhørsforhold. Sammenligningstallene er derfor ikke sammenlignelige, da regnskabsåret for sammenligningsåret er 12 måneder og indeværende år er for 9 måneder.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### **Ændring i regnskabsmæssige skøn**

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på immaterielle anlægsaktiver:

Brugstider for færdiggjorte udviklingsprojekter er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for færdiggjorte udviklingsprojekter er ændret fra 10 år til 3 år. Ændringen har en negativ påvirkning på resultatet for regnskabsåret 01.10.21 - 30.06.22 med t.DKK 697. Pr. 30.06.22 mindskes egenkapitalen med t.DKK 544, og balancesummen formindskes med t.DKK 544 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under færdiggjorte udviklingsprojekter i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

I forbindelse med opstilling af årsrapporten er for sammenligningstallene reklassificeret DKK 534.928 fra omsætning til andre driftsindtægter, da indtægten relaterer sig til lejeindtægter samt en præmie. Det vurderes denne reklassifikation gør regnskabet mere retvisende.

### **Generelt om indregning og måling**

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

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden

**10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden)

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**10. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter	3	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

**10. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

*Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår

## 10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

## 10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, retableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

## 10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.