
Apoteka ApS

Ventrupvej 27, 2670 Greve

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 36 90 55 49

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
18/8 2020

Martin Reippurt Glesner
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Apoteka ApS.

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 31. juli 2020

Direktion

Martin Reippurt Glenser
direktør

Bestyrelse

Henning Søgaard
formand

Hans-Christian Bødker Jensen

Martin Reippurt Glenser

Peter Kleist Giersløv Jørgensen

Kent Stevens Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Apoteka ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Apoteka ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Hellerup, den 31. juli 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Lunden
statsautoriseret revisor
mne32209

Mads Blichfeldt Henriksen
statsautoriseret revisor
mne46065

Selskabsoplysninger

Selskabet	Apoteka ApS Ventrupvej 27 2670 Greve CVR-nr.: 36 90 55 49 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Greve
Bestyrelse	Henning Søgaard, formand Hans-Christian Bødker Jensen Martin Reippurt Glenser Peter Kleist Giersløv Jørgensen Kent Stevens Larsen
Direktion	Martin Reippurt Glenser
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup
Pengeinstitut	Danske Bank

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktivitet består i at udvikle og vedligeholde (IT baserede) løsninger, der understøtter en forbedret distribution og brug af lægemidler, herunder en platform til at drive online apoteksdrift for 3. part. Vores digitale apoteksplatform kombinerer en algoritmedrevet tilgang til personaliseret rådgivning og sikker medicinering med en unik apoteks E-commerce løsning.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på DKK 20.304.065, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 3.742.953.

Årets resultat, som udgør et underskud på DKK 20.304.965, er ikke tilfredsstillende, men ligger indenfor forventningsrammerne på det nuværende stadie i virksomhedens udvikling. Selskabet er fortsat i en udviklingsfase og der investeres fortsat i både udvikling og modning af selskabets løsninger.

Udover en opgradering af hele E-commerce-delen af vores platform, så blev der i 2019 udviklet en række nye integrationer, automatiseringer og funktionalitet til vores apoteksplatform.

I 2019 modtog vi et konvertibelt aktionærlån på samlet DKK 7.300.168 fra eksisterende aktionærer. Pengene skal bruges til at ansætte og udvikle yderligere interne kompetencer i forhold til udviklingen og driften af digitale apoteks- og medicin håndteringsløsninger.

Vi vil fortsætte arbejdet på at øge kendskabet til vores digitale løsninger og de muligheder som de faciliterer i forhold til bedre og sikrere medicin håndtering og integration med resten af sundhedsinfrastrukturen.

Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19 får stor betydning for samfundsøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Selskabet har indtil dags dato ikke oplevet negative effekter af Covid-19. Som følge af den økonomiske usikkerhed medført af Covid-19 er det endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020.

For at kunne fortsætte med at udvikle Apoteka platformen og investere i fortsat vækst, udvidede selskabet i januar 2020 kapitalen ved konvertering af lån fra eksisterende anpartshavere samt ved kontante indskud fra nuværende og nye anpartshavere.

Med den indhentede kapital er det ledelsens forventning, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at fastholde selskabets vækstplaner og at sikre driften.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttotab		-9.563.365	-12.579.654
Personaleomkostninger	2	-11.531.870	-9.462.149
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.587.611	-509.817
Resultat før finansielle poster		-22.682.846	-22.551.620
Finansielle indtægter		686	424
Finansielle omkostninger		-325.944	-20.998
Resultat før skat		-23.008.104	-22.572.194
Skat af årets resultat	4	2.704.039	4.812.517
Årets resultat		-20.304.065	-17.759.677

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-20.304.065	-17.759.677
		-20.304.065	-17.759.677

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		8.298.935	4.708.471
Udviklingsprojekter under udførelse		0	1.812.257
Immaterielle anlægsaktiver	5	8.298.935	6.520.728
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		165.482	88.201
Indretning af lejede lokaler		125.481	113.984
Materielle anlægsaktiver	6	290.963	202.185
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	50.000	50.000
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	8	3.435.960	4.120.769
Finansielle anlægsaktiver		3.485.960	4.170.769
Anlægsaktiver		12.075.858	10.893.682
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		354.583	336.263
Andre tilgodehavender		6.000	783.580
Udskudt skatteaktiv	9	6.269.480	4.435.027
Selskabsskat		869.586	1.208.029
Periodeafgrænsningsposter		79.983	233.213
Tilgodehavender		7.579.632	6.996.112
Likvide beholdninger		782.037	10.059.833
Omsætningsaktiver		8.361.669	17.055.945
Aktiver		20.437.527	27.949.627

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		146.632	146.632
Reserve for udviklingsomkostninger		6.473.170	5.086.168
Overført resultat		-2.876.849	18.814.216
Egenkapital	10	3.742.953	24.047.016
Anden gæld		334.366	0
Langfristede gældsforpligtelser	11	334.366	0
Kreditinstitutter		0	48.941
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.209.398	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.281.633	2.507.243
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		7.300.168	0
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	157.938
Anden gæld	11	1.569.009	1.188.489
Kortfristede gældsforpligtelser		16.360.208	3.902.611
Gældsforpligtelser		16.694.574	3.902.611
Passiver		20.437.527	27.949.627
Begivenheder efter balancedagen og kapitalforhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for udviklings- omkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	146.632	5.086.168	18.814.218	24.047.018
Årets udviklingsomkostninger inkl. afskrivninger	0	2.554.097	-2.554.097	0
Årets af- og nedskrivning	0	-1.167.095	1.167.095	0
Årets resultat	0	0	-20.304.065	-20.304.065
Egenkapital 31. december	146.632	6.473.170	-2.876.849	3.742.953

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen og kapitalforhold

Konsekvenserne af Covid-19 får stor betydning for samfundsøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Selskabet har indtil dags dato ikke oplevet negative effekter af Covid-19. Som følge af den økonomiske usikkerhed medført af Covid-19 er det endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020.

For at kunne forsætte med at udvikle Apoteka platformen og investere i fortsat vækst, udvidede selskabet i januar 2020 kapitalen ved konvertering af lån på i alt DKK 7.300.168 fra eksisterende anpartshavere samt ved kontante indskud fra nuværende og nye anpartshavere. Den samlede kapitalforhøjelse udgør DKK 30 mio.

Med den indhentede kapital er det ledelsens forventning, at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at fastholde selskabets vækstplaner og at sikre driften.

	<u>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	10.513.378	8.699.166
Pensioner	355.280	359.007
Andre omkostninger til social sikring	663.212	403.976
	<u>11.531.870</u>	<u>9.462.149</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>27</u>	<u>20</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	1.496.843	474.876
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	90.768	34.941
	<u>1.587.611</u>	<u>509.817</u>

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-869.586	-1.050.091
Årets udskudte skat	-1.834.453	-3.762.426
	-2.704.039	-4.812.517
5 Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte ud- viklingsprojekter DKK	Udviklingspro- jekter under ud- viklingsprojekter førelse DKK
Kostpris 1. januar	5.577.038	1.812.257
Tilgang i årets løb	0	3.274.483
Overførsler i årets løb	5.086.740	-5.086.740
Kostpris 31. december	10.663.778	0
Ned- og afskrivninger 1. januar	868.567	0
Årets afskrivninger	1.496.276	0
Ned- og afskrivninger 31. december	2.364.843	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	8.298.935	0
Afskrives over	5-10 år	

Udviklingsprojekter vedrører konstant videreudvikling af selskabets digitale medicinplatform, herunder specielt ny funktionalitet til apoteksplatformen, udvikling af nye integrationer, rapporteringer initieret af myndighederne samt løbende optimering. I 2019 er der primært udviklet ny funktionalitet til yderligere skalering af de operationelle aktiviteter, herunder specielt den menneskelige håndtering af apoteksdriften og forsendelsen. Yderligere er der lavet kunderettet funktionalitet.

De forskellige udviklingsprojekter forløber som planlagt og ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har allokeret til opgaverne.

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	141.186	120.688
Tilgang i årets løb	126.912	53.200
Kostpris 31. december	<u>268.098</u>	<u>173.888</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	52.984	6.704
Årets afskrivninger	49.632	41.703
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>102.616</u>	<u>48.407</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>165.482</u>	<u>125.481</u>
	2019 DKK	2018 DKK

7 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Apopro Logistics ApS	Greve	50.000	100%

8 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Som følge af datterselskabets negative egenkapital har Apoteka ApS afgivet en støtteerklæring til fordel for datterselskabets kreditorer, idet man i støtteerklæringen træder tilbage fra anden gæld i selskabet, samt vil støtte virksomheden økonomisk, såfremt dette skulle blive nødvendigt. Støtteerklæringen løber indtil næste ordinære generalforsamling.

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
9 Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	4.435.027	672.601
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	1.834.453	3.762.426
Udskudt skatteaktiv 31. december	6.269.480	4.435.027

Udskudt skatteaktiv er indregnet med TDKK 6.269. Det udskudte skatteaktiv er indregnet i overensstemmelse med kravene efter årsregnskabsloven og udgøres hovedsageligt af fremførebare skattemæssige underskud, der forventes at kunne anvendes til modregning i selskabets fremtidige positive resultat over en periode på 3-5 år. Der er i aktivering af den udskudte skat taget højde for den skønsmæssige risiko, der er forbundet med fremtidige resultater.

10 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 14.663.200 anparter à nominelt DKK 0,1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen er fordelt således:

	Antal	Nominel værdi DKK
Anparter	5.000.000	50.000
Præferenceanparter	7.501.774	75.018
B-anparter	2.161.389	21.614
		146.632

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2019 DKK	2018 DKK	2017 DKK	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital 1. januar	146.632	109.586	90.036	50.000	50.000
Kapitalforhøjelse	0	37.046	19.550	40.036	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	146.632	146.632	109.586	90.036	50.000

Noter til årsregnskabet

11 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>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	334.366	0
Langfristet del	334.366	0
Øvrig kortfristet gæld	1.569.009	1.188.489
	<u>1.903.375</u>	<u>1.188.489</u>

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtelse, som udgør DKK 969.271 (2018: DKK 1.161.168).

Selskabet har afgivet en støtteerklæring til fordel for Apopro Logistics ApS' andre kreditorer samt til støtte for den fortsatte drift gældende til den næste ordinære generalforsamling.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Apoteka ApS for 2019 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.

Årsregnskab for 2019 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.

Omregning af 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen 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 serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive 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 omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger og gager, der direkte kan henføres til udviklingsprojekter.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostningerne lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5-10 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	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	3 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag for salgsmæssige omkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavende hos datterselskaber.

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.

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 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.

Udskudte skatteaktiver 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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopførelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.