



LeadFamly ApS

Brendstrupgårdsvej 13, 1.
8200 Aarhus N
CVR-nr. 36986476

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.05.2020

Martin Bjørn Madsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	8
Balance pr. 31.12.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2019	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

LeadFamily ApS
Brendstrupgårdsvej 13, 1.
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 36986476
Stiftelsesdato: 03.08.2015
Hjemsted: Aarhus N
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019
Telefonnummer: +45 86 10 19 00
E-mail: contact@leadfamily.com

Bestyrelse

Jon Erik Risvig, formand
Martin Bjørn Madsen
Thomas Kragh

Direktion

Thomas Kragh, direktør
Martin Bjørn Madsen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for LeadFamily ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 29.05.2020

Direktion

Thomas Kragh
direktør

Martin Bjørn Madsen
adm. dir.

Bestyrelse

Jon Erik Risvig
formand

Martin Bjørn Madsen

Thomas Kragh

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i LeadFamily ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for LeadFamily ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 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.

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 brugerne 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 29.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Mads Fauerskov

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35428

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet består i at drive virksomhed med online aktiviteter og hermed forbundet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for 2019 blev et underskud på 6.604 t.kr., og selskabets egenkapital udgør pr. 31.12.2019 3.830 t.kr.

Resultatet for 2019 anses som tilfredsstillende, idet selskabet også i 2019 har investeret kraftigt i vækst - især i andet halvår. Selskabet opnåede i 2019 et acceptabelt, og som forventet, sundt forhold mellem investeringer, vækst i kundebasen og cashflow.

Selskabet har i året ændret regnskabspraksis - se nærmere herom i 'Anvendt regnskabspraksis'.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har i året aktiveret yderligere skatteaktiver i form af skattemæssig underskudsfræmførsel. Der er usikkerhed omkring indregningen og målingen heraf, men ledelsen finder usikkerheden minimal henset til den store ARR base i selskabet. Se nærmere omtale i note 5.

Udenlandske filialer

Selskabet har en filial i Finland.

Filialens regnskab er indregnet linje for linje i årsrapporten som en integreret enhed af det danske selskab.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Det er ledelsens vurdering, at effekten af udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 ikke kendes endeligt endnu. For nuværende har selskabets drift ikke været væsentligt påvirket

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		5.309.384	1.124.116
Personaleomkostninger	1	(14.048.384)	(5.653.416)
Af- og nedskrivninger		(581.094)	(126.595)
Driftsresultat		(9.320.094)	(4.655.895)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		95.819	7.584
Andre finansielle indtægter	2	44.660	4.443
Andre finansielle omkostninger		(43.925)	(24.707)
Resultat før skat		(9.223.540)	(4.668.575)
Skat af årets resultat	3	2.619.688	1.016.039
Årets resultat		(6.603.852)	(3.652.536)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(6.603.852)	(3.652.536)
Resultatdisponering		(6.603.852)	(3.652.536)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	2.790.623	1.257.300
Udviklingsprojekter under udførelse	5	656.426	0
Immaterielle aktiver	4	3.447.049	1.257.300
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		139.733	13.405
Indretning af lejede lokaler		188.697	47.094
Materielle aktiver	6	328.430	60.499
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		103.742	7.584
Deposita		223.103	152.120
Finansielle aktiver	7	326.845	159.704
Anlægsaktiver		4.102.324	1.477.503
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.379.215	2.718.937
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		149.809	209.007
Udskudt skat	8	2.759.000	1.016.000
Andre tilgodehavender		355.530	110.788
Tilgodehavende selskabsskat		876.727	39
Periodeafgrænsningsposter		347.379	11.269
Tilgodehavender		12.867.660	4.066.040
Likvide beholdninger		2.539.962	6.394.330
Omsætningsaktiver		15.407.622	10.460.370
Aktiver		19.509.946	11.937.873

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		99.944	96.744
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		103.733	7.584
Reserve for udviklingsomkostninger		2.688.698	958.267
Overført overskud eller underskud		937.298	4.370.930
Egenkapital		3.829.673	5.433.525
Anden gæld		611.207	0
Langfristede gældsforpligtelser		611.207	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		569.650	314.478
Gæld til tilknyttede virksomheder		147.078	182.241
Anden gæld		2.884.665	1.758.292
Periodeafgrænsningsposter		11.467.673	4.249.337
Kortfristede gældsforpligtelser		15.069.066	6.504.348
Gældsforpligtelser		15.680.273	6.504.348
Passiver		19.509.946	11.937.873
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.
Egenkapital primo	96.744	0	7.584	0	4.348.997
Ændring i regnskabspraksis	0	0	0	958.267	21.933
Korrigeret egenkapital primo	96.744	0	7.584	958.267	4.370.930
Kapitalforhøjelse	3.200	4.996.800	0	0	0
Overført fra overkurs	0	(4.996.800)	0	0	4.996.800
Overført til reserver	0	0	0	1.730.431	(1.730.431)
Årets resultat	0	0	96.149	0	(6.700.001)
Egenkapital ultimo	99.944	0	103.733	2.688.698	937.298

	I alt kr.
Egenkapital primo	4.453.325
Ændring i regnskabspraksis	980.200
Korrigeret egenkapital primo	5.433.525
Kapitalforhøjelse	5.000.000
Overført fra overkurs	0
Overført til reserver	0
Årets resultat	(6.603.852)
Egenkapital ultimo	3.829.673

Noter

1 Personalemkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	15.464.449	6.893.460
Pensioner	360.506	37.685
Andre omkostninger til social sikring	704.413	31.888
	16.529.368	6.963.033
Personalemkostninger overført til aktiver	(2.480.984)	(1.309.617)
	14.048.384	5.653.416
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	24	10

2 Andre finansielle indtægter

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	10.072	2.300
Valutakursreguleringer	34.588	2.143
	44.660	4.443

3 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Ændring af udskudt skat	(2.619.688)	(1.016.000)
Refusion i sambeskatning	0	(39)
	(2.619.688)	(1.016.039)

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Udviklings- projekter under udførelse kr.
Kostpris primo	1.359.243	0
Tilgange	1.969.278	656.426
Kostpris ultimo	3.328.521	656.426
Af- og nedskrivninger primo	(101.943)	0
Årets afskrivninger	(435.955)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(537.898)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.790.623	656.426

5 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling af en ny version af virksomhedens væsentligste salgsprodukt, LeadFamily platformen, samt nye features hertil. Der sker indregning, når det fremtidige afkast ved udviklingsprojektet forventes at overstige investeringen.

Færdiggjorte udviklingsprojekter indregnes til kostpris, og afskrivningsperioden er fastsat til 5 år.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	14.901	70.250
Tilgange	175.716	237.354
Kostpris ultimo	190.617	307.604
Af- og nedskrivninger primo	(1.496)	(23.156)
Årets afskrivninger	(49.388)	(95.751)
Af- og nedskrivninger ultimo	(50.884)	(118.907)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	139.733	188.697

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	9
Kostpris ultimo	9
Opskrivninger primo	7.584
Valutakursreguleringer	331
Andel af årets resultat	97.064
Andre reguleringer	(1.246)
Opskrivninger ultimo	103.733
Regnskabsmæssig værdi ultimo	103.742

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
LeadFamily B.V	Holland	B.V	100
LeadFamily Group UK Ltd	England	Ltd.	100

8 Udskudt skat

	2019	2018
	kr.	kr.
Materielle aktiver	(72.000)	(13.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	3.054.000	1.306.100
Udskudt skat i alt	2.982.000	1.293.100

Aktivisering af udskudte skatteaktiver tager udgangspunkt i budgetteret ARR indkomst de kommende 3 år forudsat, at væksten bremses og selskabets drift tilpasses til alene at vedligeholde eksisterende kontrakter.

Såfremt dette budget følges vil skatteaktivet realiseres indenfor 2 år, hvorfor der ikke er fundet indikationer på nedskrivningsbehov herpå.

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019	2018
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.424	404

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en samlet forpligtelse på 1.297 t.kr. med en restløbetid på op til 14 måneder samt leasingaftaler med en forpligtelse på 127 t.kr. med en restløbetid på op til 12 måneder.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Thomas Kragh Holding Egå ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser fra selskabet pr. 31.12.2019

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med undtagelse af nedenstående beskrivelse af ændring i anvendt regnskabspraksis og med enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab, eftersom nettoomsætning, balancesum og gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede ikke overstiger de angivne grænser.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Ledelsen har ændret regnskabspraksis vedrørende indregning af udviklingsprojekter, der nu og fremover indregnes i balancen mod tidligere at blive indregnet i resultatopgørelsen.

Ændringen er foretaget tilbage i tid, hvormed der er foretaget korrektion af primo-balancen. Ændringen har følgende påvirkning i på 2018-tallene:

- Resultatet før skat = 1.257.300 kr
- Årets skat = (277.100) kr.
- Egenkapitalen = 980.200 kr.
- Aktivmassen = 980.200 kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Abonnementer og licenser indregnes i takt med levering, og periodiseres således over aftaleperioden.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, realiserede og urealiserede kursgevinster mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger vedr. finansiel leasing, realiserede og urealiserede kurstab mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, 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 det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-3 år
Indretning af lejede lokaler	1-3 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt - pt. anvendes ikke scrapværdier.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.