

Emento A/S

Olof Palmes Allé 44, 8200 Aarhus N
CVR-nr. 37 32 17 45

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.05.20

Allan Juhl Jørgensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

Emento A/S
Olof Palmes Allé 44
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 37 32 17 45
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Allan Juhl Jørgensen
Klaus Veng Kristensen

Bestyrelse

Thomas Bruno Pedersen
Lars Engell Friis
Troels Kryger Aggerholm
Mikkel Bech-Petersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Emento A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 1. maj 2020

Direktionen

Allan Juhl Jørgensen

Klaus Veng Kristensen

Bestyrelsen

Thomas Bruno Pedersen
Formand

Lars Engell Friis

Troels Kryger Aggerholm

Mikkel Bech-Petersen

Til kapitalejerne i Emento A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Emento A/S for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed forbundet med målingen af selskabets aktiverede udviklingsomkostninger. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ner 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.

Aarhus, den 1. maj 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Birn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne18574

Væsentligste aktiviteter

Ementos formål er at skabe fundament for bedre digital kommunikation mellem borgere og den offentlige sektor - til gavn for begge parter. Det gør vi ved at udvikle og sælge digitale produkter til sundhedsvæsenet og omsorgssektoren samt øvrige områder hvor Emento's produkter kan forbedre den kommunikative grænseflade primært mellem borgere og den offentlige sektor. Produkterne giver sundhedsvæsenet og den kommunale sektor mulighed for at give borgerne den rette viden på det rette tidspunkt i deres forløb.

Emento er en designdrevet virksomhed, der fokuserer på brugerinddragelse, forandringsledelse, designprocesser, kommunikation og softwareudvikling til sundhedsvæsenet og den kommunale sektor.

2019 har været et særdeles lovende skaleringsår

I 2019 har Emento igennem samarbejde med flere større organisationer, såsom Aarhus Universitetshospital, Nyt hospital Nordsjælland og Københavns Kommune, videreudviklet sin digitale produktsuite. Samtidig har der været stor fokus på skalering af organisationen hele vejen rundt om produktet, herunder udarbejdelse af støtteprodukter i forhold til hurtigere implementering, udvikling af standardiserede implementeringskoncepter, etablering af GDPR og IT sikkerhedspolitikker og -procedurer samt meget mere. Samtidig er der sket en organisatorisk videreopbygning af organisationen særligt med fokus på leveranceorganisation samt udvidelse af udviklingsteamet.

Emento har gennemført sine første større leverancer med stor tilfredshed hos kunder og borgere. Denne tilfredshed blev cementeret da Emento i 2019 sammen med Nordsjællands Hospital og Nyt Hospital Nordsjælland vandt Danish Design Award i kategorien "Outstanding Service". Udad mod markedet har Emento fået tilgang af flere nye kunder ligesom Emento har konsolideret sig hos flere andre. Der er således stor tilfredshed med markedsopbygningen i 2019.

Regnskabsåret viser et resultat efter skat på t.DKK -7.811 hvilket anses som tilfredsstillende set i forhold ledelsens forventninger til regnskabsåret samt den nødvendige investering i styrkelse af Ementos kommercielle kompetencer.

Forventninger til kraftig vækst i 2020

For 2020 forventer Emento kraftig vækst i forhold til 2019 og der vil samtidig være stort fokus på at sikre et stærkt produkt og en høj kvalitet i leverancerne til kunderne. Med etablering af Emento Academy ønsker Emento at gøre det nemmere og enklere for kunder og samarbejdspartnere at komme i gang med implementering af Emento. I første halvår af 2020 forventes det at Emento får sin første eksterne erklæringer indenfor IT-sikkerhed og GDPR, hvilket er helt centralt for kundernes tillid til Ementos produktsuite. På markedssiden bliver fokus på fortsat opbygning af en fornuftig markedsandel på det danske marked ved at sikre nye kunder inden for både sundhed og kommuner. Det er også besluttet at Emento henover

2020 vil udarbejde analyser af internationale markeder med henblik på etablering af internationaliseringsstrategi for indledningsvis 1-2 udenlandske markeder.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Under regnskabsposten immaterielle aktiver er der indregnet udviklingsprojekter ultimo 2019 på i alt t.DKK 11.009, hvor der knytter sig en vis usikkerhed i forhold til værdiansættelsen. Ementos ledelse har forventning til væsentlig værdiskabelse fra sine digitale produkter og tilknyttede services inden for en kortere årrække

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af pandemien COVID-19. Det vurderes at alle selskabets aktiviteter kan blive påvirket af udbruddet, men at dette ikke er i et omfang, der vil have længerevarende påvirkning på selskabets muligheder for at fortsætte driften. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere effekterne heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet ikke vil resultere i betydelige økonomiske konsekvenser for det kommende regnskabsår.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	2.613.262	2.814.605
3	Personaleomkostninger	-10.040.581	-7.793.697
	Resultat før af- og nedskrivninger	-7.427.319	-4.979.092
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs- aktiver	-2.255.180	-312.985
	Andre driftsomkostninger	-81.810	0
	Resultat før finansielle poster	-9.764.309	-5.292.077
4	Finansielle omkostninger	-248.922	-408.236
	Resultat før skat	-10.013.231	-5.700.313
	Skat af årets resultat	2.201.810	1.140.661
	Årets resultat	-7.811.421	-4.559.652
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-7.811.421	-4.559.652
	I alt	-7.811.421	-4.559.652

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	10.869.336	6.980.889
	Udviklingsprojekter under udførelse	139.970	3.789.072
5	Immaterielle anlægsaktiver i alt	11.009.306	10.769.961
	Indretning af lejede lokaler	37.424	96.246
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	127.769	24.015
	Materielle anlægsaktiver i alt	165.193	120.261
	Deposita	300.000	153.409
	Finansielle anlægsaktiver i alt	300.000	153.409
	Anlægsaktiver i alt	11.474.499	11.043.631
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.513.983	408.751
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	14.573	0
	Udskudt skatteaktiv	292.096	0
	Andre tilgodehavender	17.513	119.392
	Periodeafgrænsningsposter	457.593	41.807
	Tilgodehavender i alt	3.295.758	569.950
	Likvide beholdninger	2.081.738	1.405.515
	Omsætningsaktiver i alt	5.377.496	1.975.465
	Aktiver i alt	16.851.995	13.019.096

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	3.060.897	2.500.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	8.587.259	8.400.570
	Overført resultat	-4.457.894	-2.898.892
	Egenkapital i alt	7.190.262	8.001.678
	Hensættelser til udskudt skat	0	341.441
	Hensatte forpligtelser i alt	0	341.441
6	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.230.113	3.000.000
6	Gæld til associerede virksomheder	1.005.342	0
6	Anden gæld	262.831	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.498.286	3.000.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	347.709	259.917
	Anden gæld	1.148.048	1.231.366
	Periodeafgrænsningsposter	1.667.690	184.694
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.163.447	1.675.977
	Gældsforpligtelser i alt	9.661.733	4.675.977
	Passiver i alt	16.851.995	13.019.096

7 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	1.666.667	5.632.855	261.808
Kapitalforhøjelse	833.333	0	4.166.667
Overførsler til/fra andre reserver	0	2.767.715	-2.767.715
Forslag til resultatdisponering	0	0	-4.559.652
Saldo pr. 31.12.18	2.500.000	8.400.570	-2.898.892
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	2.500.000	8.400.570	-2.898.892
Kapitalforhøjelse	560.897	0	6.439.108
Overførsler til/fra andre reserver	0	186.689	-186.689
Forslag til resultatdisponering	0	0	-7.811.421
Saldo pr. 31.12.19	3.060.897	8.587.259	-4.457.894

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2019 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har indregnet udviklingsomkostninger på i alt t.DKK 11.009 som immaterielle aktiver i årsregnskabet. Selskabet har ultimo 2018 påbegyndt salg af første etape af deres App til digital patientindkaldelse, og der er fortsat videreudvikling heraf. Ledelsen vurderer derfor, at indregningen og målingen af udviklingsprojekter er forbundet med væsentlig usikkerhed. Ledelsen har ved aflæggelse af årsrapporten vurderet, at der ikke er behov for nedskrivning af udviklingsprojekter, idet der er forventninger om væsentlig værdiskabelse fra selskabets App til sundhedssektoren vedrørende digital patientindkaldelse og tilknyttede services i løbet af 2020. Udviklingsprojekter vedrører udvikling af selskabets App til digital patientindkaldelse.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af pandemien COVID-19. Det vurderes at alle selskabets aktiviteter kan blive påvirket af udbruddet, men at dette ikke er i et omfang, der vil have længerevarende påvirkning på selskabets muligheder for at fortsætte driften. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere effekterne heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet ikke vil resultere i betydelige økonomiske konsekvenser for det kommende regnskabsår.

	2019	2018
	DKK	DKK

3. Personalemkostninger

Lønninger	8.530.241	6.841.778
Pensioner	782.595	595.455
Andre omkostninger til social sikring	51.049	30.296
Andre personaleomkostninger	676.696	326.168
I alt	10.040.581	7.793.697

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	15	12
--	----	----

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	235.456	393.370
Øvrige finansielle omkostninger i alt	13.466	14.866
I alt	248.922	408.236

5. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris pr. 01.01.19	7.221.609	3.789.072
Tilgang i året	2.303.977	139.970
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	3.789.072	-3.789.072
Kostpris pr. 31.12.19	13.314.658	139.970
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-240.720	0
Afskrivninger i året	-2.204.602	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-2.445.322	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	10.869.336	139.970

Udviklingsprojekterne vedrører udvikling af forløbsplatform til sundhedsvæsenet. Der bliver her fokuseret på brugerinddragelse, forandringsledelse, designprocesser, kommunikation og softwareudvikling til sundhedsvæsenet. 2019 har især været præget af produktudvikling af de eksisterende produkter, som selskabet tilbyder.

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	5.230.113	3.000.000
Gæld til associerede virksomheder	0	1.005.342	0
Anden gæld	262.831	262.831	0
I alt	262.831	6.498.286	3.000.000

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 53-54 måneder og en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 73.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Firmainvest Holding A/S' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 1.409.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og arbejde udført for egen regning og opført under aktiver samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

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:

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-3	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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

8. 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 og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og 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

8. 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne udgår af virksomhedens drift, og det resterende beløb overføres til overført resultat. I overensstemmelse med lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015 foretages indregning i reserven først med virkning for udviklingsomkostninger, der indregnes første gang i balancen fra og med 01.01.16.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.