

Konfront ApS

Martinsvej 7, 1., 1926 Frederiksberg

CVR-nr. 39 55 06 28

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juli 2023.

Anne Kristine Schwartzbach
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Konfront ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 3. juli 2023

Direktion

Anne Kristine Schwartzbach

Bestyrelse

Christopher Moyell Juul
formand

Anne Kristine Schwartzbach

Lotte Elleberg Møller

Bonna Leerhøy

Franciska Valstorp Cortsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Konfront ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Konfront ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisorerets 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje. Det er en væsentlig forudsætning for den fortsatte drift, at selskabet realiserer den budgetterede betydelige vækst i abonnementsindtægter i 2. halvår 2023 og 2024. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvor ledelsen beskriver usikkerheden vedrørende indregning og måling af udviklingsprojekter med en regnskabsmæssig værdi på 2.868 t.kr. pr. 31. december 2022. Vores konklusion er ikke modificeret som følge af 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 3. juli 2023

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Michael Markussen

Statsautoriseret revisor
mne34295

Selskabsoplysninger

Selskabet

Konfront ApS
Martinsvej 7, 1.
1926 Frederiksberg

CVR-nr.: 39 55 06 28
Stiftet: 7. maj 2018
Hjemsted: København K
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Christopher Moyell Juul, formand
Anne Kristine Schwartzbach
Lotte Elleberg Møller
Bonna Leerhøy
Franciska Valstorp Cortsen

Direktion

Anne Kristine Schwartzbach

Revision

BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter består i at udvikle og sælge digitale løsninger til behandlings- og undervisningsbrug via Konfront platformen.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der henvises til note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen beskriver usikkerheden omkring selskabets evne til at fortsætte driften.

Der henvises til note 2 i årsregnskabet, hvor ledelsen beskriver usikkerheden vedrørende indregning og måling af udviklingsprojekter med en regnskabsmæssig værdi på 2.868 t.kr. pr. 31. december 2022.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 224 t.kr. mod 1.388 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -4.561 t.kr. mod -2.809 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

2022 har særligt været præget af en produktoptimering samt en produkttilpasning til markedet. På baggrund af de udfordringer, der er opstået i kølvandet på corona pandemien og i lyset af den stigende tendens til mistrivsel i befolkningen, er der kommet et naturligt fokus på virksomheder som Konfront, der er med til at løse denne samfundsudfordring. Virksomheden har derfor oplevet en stigende interesse blandt de offentlige kunder.

Med fra 2022 tager virksomheden en selvsikkerhed i forhold til både produkt og pris, hvilket betyder at der i 2023 vil ske en markant ændring i salgsstrategien. Fra at sælge abonnementer per person vil vi i 2023 stræbe efter at sælge til henholdsvis skoler og gerne helt oppe på kommuneplan. Dette vil også betyde en langt højere indsalgssum ved første indsalg og dermed sikre højere omsætning.

Med denne ændrede salgsstrategi forventer vi i løbet af 2. halvår 2023 at være cash-positive. Vi ønsker som virksomhed at bevise at vi kan være en bæredygtig forretning frem mod en potentiel større investering i Q4, som skal bruges til at vækste yderligere og hurtigere.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af den tegnede kapital, og er derfor omfattet af selskabslovens kapitaltabsbestemmelser. Ledelsen forventer, at selskabet kan reetablere egenkapitalen ved egen indtjening de kommende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	223.799	1.387.631
3 Personaleomkostninger	-3.165.947	-3.322.459
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-1.259.874	-1.167.547
Andre driftsomkostninger	-37.224	0
Driftsresultat	-4.239.246	-3.102.375
4 Øvrige finansielle omkostninger	-322.058	-295.698
Resultat før skat	-4.561.304	-3.398.073
5 Skat af årets resultat	0	589.120
Årets resultat	-4.561.304	-2.808.953
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige lovpligtige reserver	-982.702	-190.532
Disponeret fra overført resultat	-3.578.602	-2.618.421
Disponeret i alt	-4.561.304	-2.808.953

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
6 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	2.867.990	4.127.864
Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.867.990	4.127.864
Anlægsaktiver i alt	2.867.990	4.127.864
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	0	48.944
Varebeholdninger i alt	0	48.944
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	86.305	284.609
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.111	4.372
Tilgodehavende selskabsskat	0	203.120
Andre tilgodehavender	95.266	58.307
Periodeafgrænsningsposter	3.813	44.667
Tilgodehavender i alt	192.495	595.075
Likvide beholdninger	267.333	210.051
Omsætningsaktiver i alt	459.828	854.070
Aktiver i alt	3.327.818	4.981.934

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	180.209	158.610
Reserve for udviklingsomkostninger	2.237.032	3.219.734
Overført resultat	-7.810.082	-6.834.881
Egenkapital i alt	-5.392.841	-3.456.537
Gældsforpligtelser		
Ansvarlig lånekapital	2.202.039	2.137.902
Kreditinstitutter i øvrigt	2.339.389	2.757.920
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.499.957	1.499.957
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.041.385	6.395.779
7 Kortfristet del af langfristet gæld	622.383	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	494.715	551.096
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	82.180	36.098
Anden gæld	917.665	826.001
Periodeafgrænsningsposter	562.331	629.497
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.679.274	2.042.692
Gældsforpligtelser i alt	8.720.659	8.438.471
Passiver i alt	3.327.818	4.981.934

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overkurs ved emis- sion</u>	<u>Reserve for udvik- lingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	167.622	0	3.410.266	-3.475.515	102.373
Kapitalforhøjelser	9.012	740.988	0	0	750.000
Årets resultat	0	0	-190.532	-2.618.421	-2.808.953
Opløsning af overkursfond	0	-740.988	0	740.988	0
Kontant kapitalnedsættelse	<u>-18.024</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.481.933</u>	<u>-1.499.957</u>
Egenkapital 1. januar 2022	158.610	0	3.219.734	-6.834.881	-3.456.537
Kapitalforhøjelser	21.599	2.603.401	0	0	2.625.000
Opløsning af overkursfond	0	-2.603.401	0	2.603.401	0
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-982.702</u>	<u>-3.578.602</u>	<u>-4.561.304</u>
	<u>180.209</u>	<u>0</u>	<u>2.237.032</u>	<u>-7.810.082</u>	<u>-5.392.841</u>

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har realiseret et underskud på 4,6 mio.kr. for 2022, og selskabets forpligtelser overstiger dets aktiver med 5,4 mio.kr. pr. 31. december 2022. På regnskabsaflæggelsestidspunktet er selskabet fortsat ikke cash-positive, og likviditeten er derfor stram.

Efter en årrække med store investeringer i udvikling af Konfront platformen, af både teknisk og faglig karakter, konsoliderede og tilpassede vi i efteråret 2022 virksomhedens driftsomkostninger. Samtidig har virksomheden realiseret en stigning i abonnementsindtægter i 2. halvår 2022, og væksten er fortsat i 2023. Med baggrund i den stigende omsætning og omkostningsbesparelserne, er det vores forventning, at virksomheden vil blive cash-positive i 2. halvår 2023.

Ledelsen budgetterer med en betydelig vækst i abonnementsindtægter i 2. halvår 2023 og 2024. Forventningerne understøttes af den pipeline, som virksomheden kigger ind i på nuværende tidspunkt. Det er en væsentlig forudsætning for selskabets likviditetsberedskab og evne til at blive cash-positive, at forventningerne til omsætningen realiseres.

Til sikring af likviditetsberedskabet har selskabet optaget en kreditfacilitet på 1,0 mio.kr. i 2023 samt genforhandlet afdragsprofilen for lånet hos EIFO.

På baggrund af den forventede fremdrift i udvikling og salg, arbejder ledelsen på en potentiel større kapitalrejsning i Q4 2023, der skal sikre den videre salgsmodning og skalering af selskabets kommercielle aktiviteter.

Ledelsen finder ovenstående planer og vurderinger rimelige og realistiske, og forventer på baggrund heraf at selskabet har den nødvendige likviditet til at finansiere de kommende års planlagte udviklings- og driftsaktiviteter. Ledelsen aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har indregnet udviklingsprojekter under udførsel med en regnskabsmæssig værdi på 2.868 t.kr., jf. note 6. De foretagne skøn og vurderinger er baseret på budgetter og forretningsplaner for de kommende år, samt markedsforhold uden for virksomhedens kontrol, og som i sagens natur er forbundet med usikkerhed og uforudsigelighed, og derfor kan vise sig ufuldstændige eller forkerte.

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
3. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	3.068.489	3.249.081
Pensioner	34.496	0
Andre omkostninger til social sikring	62.962	73.378
	<u>3.165.947</u>	<u>3.322.459</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>8</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>322.058</u>	<u>295.698</u>
	<u>322.058</u>	<u>295.698</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	-203.120
Årets regulering af udskudt skat	<u>0</u>	<u>-386.000</u>
	<u>0</u>	<u>-589.120</u>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar 2022	6.299.374	5.376.099
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>923.275</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>6.299.374</u>	<u>6.299.374</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-2.171.510	-1.003.963
Årets afskrivninger	<u>-1.259.874</u>	<u>-1.167.547</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-3.431.384</u>	<u>-2.171.510</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>2.867.990</u>	<u>4.127.864</u>

Noter

7. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2022</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2022</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Ansvarlig lånekapital	2.202.039	0	2.202.039	0
Kreditinstitutter i øvrigt	2.961.772	622.383	2.339.389	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.499.957	0	1.499.957	0
	<u>6.663.768</u>	<u>622.383</u>	<u>6.041.385</u>	<u>0</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til EIFO, 2.962 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.250 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Udviklingsprojekter	2.868
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	369

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Schwartzbach Holding ApS, CVR-nr. 40613765, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Konfront ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætningen består af licensindtægter, konsulentydelse og salg af hardware.

Licensindtægter hidrørende fra selskabets egne immaterielle rettigheder indregnes i nettoomsætningen lineært over licensperioden.

Nettoomsætning ved salg af konsulentydelse omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder, og indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb

Anvendt regnskabspraksis

- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Nettoomsætning ved salg af hardware indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af fremmed assistancer, råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til udvikling, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende de skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Konfront ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.