

The Call Company A/S

Ny Banegårdsgade 48, 8000 Aarhus C
CVR-nr. 33 05 28 12

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.03.22

Christian Lomborg Jessen
Dirigent



| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 - 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 - 26 |

Selskabet

The Call Company A/S
Ny Banegårdsgade 48
8000 Aarhus C
Hjemsted: Aarhus kommune
CVR-nr.: 33 05 28 12
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Simon Christoffer Agger

Bestyrelse

Christian Lomborg Jessen, formand
Simon Christoffer Agger
Bo Bjerre Klemmensen
Christian Sommer
Nick Pallesen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for The Call Company 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 25. marts 2022

Direktionen

Simon Christoffer Agger

Bestyrelsen

Christian Lomborg Jessen
Formand

Simon Christoffer Agger

Bo Bjerre Klemmensen

Christian Sommer

Nick Pallesen

Til kapitalejeren i The Call Company A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for The Call Company A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed forbundet med værdien af selskabets tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og den regnskabsmæssige behandling af tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Vores konklusion er derfor 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 le-

delsen 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 25. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Casper Jensby
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne36181

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at løse salgs- og kundeservicerelaterede opgaver for andre virksomheder igennem outsourcing eller outplacement.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 et tilgodehavende på t.DKK 1.187 inkl. moms svarende til t.DKK 950 ekskl. moms. Fordringen behandles pt. ved retten i Aarhus, hvor The Call Company A/S forventer at få fuldt medhold, idet kundens indsigelser mod fordringen, efter ledelsens opfattelse, er ubegrundet og udokumenteret.

Usikkerheden knytter sig dermed primært til, hvorvidt kunden har tilstrækkelig betalingsevne. Ud fra regnskabet pr. 31. december 2020 har kunden den fornødne finansielle styrke, hvorfor ledelsen forventer, at fordringen indbetales fuldt ud. Der er således ikke hensat til tab på fordringen i årsregnskabet pr. 31. december 2021 for The Call Company A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 1.048.842 mod DKK -85.727 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.254.525.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende, da årets resultat blev lavere end forventet for regnskabsåret. Resultatafvigelsen skyldes udefrakommende omstændigheder - særligt corona-pandemien.

Ledelsen forventer et forbedret resultat i 2022 sammenlignet med 2021.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2021 DKK | 2020 DKK |
|------|---|-------------------|-------------------|
| | Bruttofortjeneste | 24.977.058 | 25.375.279 |
| 3 | Personaleomkostninger | -22.974.297 | -24.998.786 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 2.002.761 | 376.493 |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -447.112 | -450.188 |
| | Resultat af primær drift | 1.555.649 | -73.695 |
| | Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -52.781 | -13.584 |
| | Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 0 | 2.000 |
| | Andre finansielle indtægter | 821 | 3.660 |
| | Nedskrivning af finansielle aktiver | -100.000 | 0 |
| 4 | Andre finansielle omkostninger | -42.689 | -22.208 |
| | Resultat før skat | 1.361.000 | -103.827 |
| | Skat af årets resultat | -312.158 | 18.100 |
| | Årets resultat | 1.048.842 | -85.727 |

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|--|--|------------------|----------------|
| | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | -36.780 | -13.585 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.000.000 | 0 |
| | Overført resultat | 85.622 | -72.142 |
| | I alt | 1.048.842 | -85.727 |

| AKTIVER | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|----------------|--|------------------|-------------------|
| Note | | DKK | DKK |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 15.160 | 53.710 |
| | Erhvervede rettigheder | 18.333 | 38.333 |
| 5 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 33.493 | 92.043 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 669.791 | 648.469 |
| 6 | Materielle anlægsaktiver i alt | 669.791 | 648.469 |
| 7 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 52.781 |
| 8 | Andre tilgodehavender | 0 | 100.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 0 | 152.781 |
| | Anlægsaktiver i alt | 703.284 | 893.293 |
| 9 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 0 | 180.678 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 4.983.117 | 5.374.930 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 906.436 | 1.019.663 |
| | Andre tilgodehavender | 600.626 | 1.457.571 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 369.470 | 141.360 |
| | Tilgodehavender i alt | 6.859.649 | 8.174.202 |
| | Likvide beholdninger | 711.918 | 1.523.383 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 7.571.567 | 9.697.585 |
| | Aktiver i alt | 8.274.851 | 10.590.878 |

| | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|-----------------|---|------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| PASSIVER | | | |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 833.334 | 500.000 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 0 | 36.780 |
| | Reserve for udviklingsomkostninger | 11.824 | 41.894 |
| | Overført resultat | 1.409.367 | 1.293.675 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.000.000 | 0 |
| | Egenkapital i alt | 3.254.525 | 1.872.349 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 45.100 | 51.400 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 45.100 | 51.400 |
| 10 | Anden gæld | 0 | 389.025 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 0 | 389.025 |
| 9 | Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning | 0 | 600.680 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 130.941 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.515.836 | 1.053.156 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 164.027 | 948.275 |
| | Selskabsskat | 318.458 | 0 |
| | Anden gæld | 2.845.964 | 5.675.993 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 4.975.226 | 8.278.104 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 4.975.226 | 8.667.129 |
| | Passiver i alt | 8.274.851 | 10.590.878 |
| 11 | Eventualforpligtelser | | |
| 12 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode | Reserve for udviklings- omkostninge r | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsår et | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|--|--|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 | | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.21 | 500.000 | 36.780 | 41.894 | 1.293.675 | 0 | 1.872.349 |
| Kapitalforhøjelse | 333.334 | 0 | 0 | 0 | 0 | 333.334 |
| Af- og nedskrivninger i året | 0 | 0 | -30.070 | 30.070 | 0 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -36.780 | 0 | 85.622 | 1.000.000 | 1.048.842 |
| Saldo pr. 31.12.21 | 833.334 | 0 | 11.824 | 1.409.367 | 1.000.000 | 3.254.525 |

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2021 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 et tilgodehavende på t.DKK 1.187 inkl. moms svarende til t.DKK 950 ekskl. moms. Fordringen behandles pt. ved retten i Aarhus, hvor The Call Company A/S forventer at få fuldt medhold, idet kundens indsigelser mod fordringen, efter ledelsens opfattelse, er ubegrundet og udokumenteret.

Usikkerheden knytter sig dermed primært til, hvorvidt kunden har tilstrækkelig betalingsevne. Ud fra regnskabet pr. 31. december 2020 har kunden den fornødne finansielle styrke, hvorfor ledelsen forventer, at fordringen indbetales fuldt ud. Der er således ikke hensat til tab på fordringen i årsregnskabet pr. 31. december 2021 for The Call Company A/S.

2. Særlige poster

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

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2021 DKK | 2020 DKK |
|-----------------|--|-------------|-------------|
| Lønkomensation | Andre driftsindtægter | -57.666 | 1.376.819 |
| I alt | | -57.666 | 1.376.819 |

| | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|
| | DKK | DKK |
| 3. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 21.238.798 | 23.564.531 |
| Pensioner | 234.128 | 273.236 |
| Andre omkostninger til social sikring | 825.759 | 687.798 |
| Andre personaleomkostninger | 675.612 | 473.221 |
| I alt | 22.974.297 | 24.998.786 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 97 | 98 |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|--------|--------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 6.304 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 30.426 | 17.515 |
| Valutakurstab | 5.959 | 4.693 |
| I alt | 42.689 | 22.208 |

5. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Færdiggjorte udviklings- projekter | Erhvervede rettigheder |
|------------------------------------|--|---------------------------|
| Kostpris pr. 01.01.21 | 115.653 | 60.000 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 115.653 | 60.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -61.942 | -21.667 |
| Afskrivninger i året | -38.551 | -20.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | -100.493 | -41.667 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 15.160 | 18.333 |

Udviklingsprojekter består af omkostninger til udvikling af kundeportal samt hjemmeside.

6. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.21 | 3.595.588 |
| Tilgang i året | 409.883 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 4.005.471 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -2.947.119 |
| Afskrivninger i året | -388.561 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | -3.335.680 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 669.791 |

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| Beløb i DKK | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder |
|--|---|
| Kostpris pr. 01.01.21 | 16.000 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 16.000 |
| Opskrivninger pr. 01.01.21 | 36.782 |
| Årets resultat fra kapitalandele | -52.782 |
| Opskrivninger pr. 31.12.21 | -16.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 0 |
| Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi | 0 |
| Navn og hjemsted: | Ejerandel |
| Dattervirksomheder: | |
| The Education Company ApS, Aarhus Kommune | 100% |
| The Data Company ApS, Aarhus Kommune | 12% |
| The Data Partner Company ApS, Aarhus Kommune | 15% |

The Data Company ApS og The Data Partner Company ApS er klassificeret som dattervirksomheder på grund af ejerstrukturen i koncernen.

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i DKK | Andre tilgodehavender |
|------------------------------------|-----------------------|
| Kostpris pr. 01.01.21 | 100.000 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 100.000 |
| Nedskrivninger i året | -100.000 |
| Nedskrivninger pr. 31.12.21 | -100.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 0 |

| | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK |
|--|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|

9. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|--|---|----------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 0 | 180.678 |
| Acontofaktureringer | 0 | -600.680 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning i alt | 0 | -420.002 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 0 | 180.678 |
| Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse | 0 | -600.680 |
| I alt | 0 | -420.002 |

10. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.21 | Gæld i alt 31.12.20 |
|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Anden gæld | 0 | 0 | 389.025 |
| I alt | 0 | 0 | 389.025 |

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en restløbetid på maksimalt 12 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.186. Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder med en restløbetid på 12 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.165.

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. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 er der givet virksomhedspant på t.DKK 4.000 omfattende tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 4.983.

13. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

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

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | 3 | 0 |
| Erhvervede rettigheder | 3 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 | 0 |

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

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 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".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter 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 af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.