



confe rize

Delårsrapport

01.01.2023-30.06.2023

Conferize A/S
A.L. Drewsens Vej 2, st.
2100 København Ø
CVR-nr. 344727420

Indholdsfortegnelse

	Side
Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse for 01.01.2023-30.06.2023	9
Pengestrømsopgørelse for 01.01.2023-30.06.2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Conferize A/S

A.L. Drewsens Vej 2, st.

2100 København Ø

CVR-nr.: 34472742

Hjemsted: København

Regnskabsperiode: 01.01.2023 - 30.06.2023

Bestyrelse

Rolf Jan Lyng Olsen, Formand

Laura Toftgaard Lindahl

Mikkel Esbjerg

Theis Bagh Jørgensen

Direktion

Nicolai Bille Krogh, adm. dir.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt delårsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 30.06.2023 for Conferize A/S.

Delårsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 30.06.2023.

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

Delårsrapporten indstilles til godkendelse.

København, den 28.07.2023

Direktion

Nicolai Bille Krogh, adm. dir.

Bestyrelse

Rolf Jan Lynge Olsen, Formand

Laura Lindahl

Mikkel Esbjerg

Theis Bagh Jørgensen

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at udvikle en online softwareløsning til event- og konferencemarkedet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet udviser i perioden 1. januar 2023 – 30. juni 2023 et bruttoresultat på 523 t.kr. og et resultat efter skat på -3.181 t.kr. Dette er en forbedring af bruttoresultatet på 1.102 t. kr. og en resultatmæssig forskel på -126 t.kr. i forhold til samme periode sidste år.

Suubz ApS

Conferize A/S opkøbte d. 30. maj 2022 virksomheden Suubz ApS.

Suubz ApS har en nyudviklet abonnementsplatform, der både teknisk og markedsomt supplerer Conferizes strategi. Siden Suubz lancering i februar 2022 er der indgået partnerskab om mere end 100 forskellige abonnementer og realiserede en omsætning på ca. 450.000 kr. i første halvår af 2023. Denne omsætning fremgår ikke i Conferize A/S resultatopgørelse.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer, at den positive udvikling fra 2022 vil fortsætte i 2023. Desuden forventes der yderligere vækst i omsætningen primært gennem selskabets datterselskab Suubz ApS.

Det vurderes at denne øget omsætningsvækst på sigt vil skabe et positivt cash flow.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Værdien af de indregnede udviklingsprojekter og goodwill afhænger af selskabets evne til at øge omsætningen igennem de planlagte strategier, fortsætte væksten på selskabets platforme, samt tiltrække nok brugere, der via de udbudte services på platformene genererer en positiv indtjening, der vil kunne forrente den samlede investering. hvorved den samlede investering kan forrentes. Der henvises til yderligere omtale i note 1.

Likviditet og kapitalberedskab

Selskabets likviditetsprognose viser, at likviditeten vil være positiv i løbet af 2025. Dette afhænger dog af evnen til at øge omsætningen væsentligt og/eller at skaffe det nødvendige kapitalberedskab. Ledelsen forventer at mindst en af disse to forudsætninger opfyldes, men der er naturligvis usikkerhed herom. Der henvises til yderligere omtale i note 2.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse

		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	Note	kr.	kr.
Nettoomsætning		20.000	18.303
Arbejde udført for egen regning og præsenteret under aktiver	3	-	703.128
Andre driftsindtægter		1.089.907	390.616
Andre eksterne omkostninger		(586.630)	(1.691.195)
Bruttoresultat		523.277	(579.148)
Personaleomkostninger	4	(1.444.310)	(712.463)
Af- og nedskrivninger	5	(1.724.624)	(1.695.457)
Driftsresultat		(2.645.657)	(2.987.069)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	(534.922)	(178.828)
Andre finansielle indtægter		24	-
Andre finansielle omkostninger		(62)	(43.345)
Resultat før skat		(3.180.617)	(3.209.241)
Skat af årets resultat	7	-	154.688
Årets resultat		(3.180.617)	(3.054.553)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(3.180.617)	(3.054.553)
		(3.180.617)	(3.054.553)

Balance pr. 30.06.2023

		30.06.2023	30.06.2022
	Note	kr.	kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	8	5.374.192	8.819.293
Immaterielle anlægsaktiver	9	5.374.192	8.819.293
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		-	9.562
Materielle anlægsaktiver		-	9.562
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10	6.727.888	7.821.172
Deposita		-	33.898
Finansielle anlægsaktiver		6.727.888	7.855.070
Anlægsaktiver		12.102.080	16.683.925
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		218.750	-
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.797.401	-
Tilgodehavender selskabsskat		154.688	478.925
Andre tilgodehavender		-	363.943
Periodeafgrænsningsposter		5.805	68.934
Tilgodehavender		2.176.644	911.802
Likvide beholdninger		1.931.224	6.459.188
Omsætningsaktiver		3.889.118	7.370.990
Aktiver		16.209.948	24.054.915

Balance pr. 30.06.2023

	Note	30.06.2023 kr.	30.06.2022 kr.
Virksomhedskapital		19.595.686	19.595.686
Reserve for udviklingsomkostninger		4.191.870	5.529.603
Overført overskud eller underskud		(8.020.872)	(2.378.541)
Egenkapital		15.766.684	22.746.748
Anden gæld		-	-
Periodeafgrænsningsposter		-	325.513
Langfristede gældsforpligtelser		-	325.513
Deposita		-	-
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.632	154.048
Anden gæld		115.119	47.375
Periodeafgrænsningsposter	11	325.513	781.231
Kortfristede gældsforpligtelser		443.264	982.654
Gældsforpligtelser		443.264	1.308.167
Passiver		16.209.948	24.054.915
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Likviditet og kapitalberedskab	2		
Eventualforpligtelser	13		

Egenkapitaloppgørelse for 01.01.2023-30.06.2023

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud eller underskud	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	19.595.686	6.295.530	(6.943.915)	18.947.300
Kapitalforhøjelse	-	-	-	-
Egenkapitalomkostninger	-	-	-	-
Overført til reserver	-	(2.103.660)	2.103.660	-
Årets resultat	-	-	(3.180.617)	(3.180.617)
Egenkapital ultimo	19.595.686	4.191.870	(8.020.872)	15.766.684

Pengestrømsopgørelse for 01.01.2023-30.06.2023

	Note	30.06.2023 kr.	30.06.2022 kr.
Driftsresultat		(2.645.657)	(2.987.069)
Af- og nedskrivninger		1.724.624	1.695.457
Ændringer i arbejdskapital	11	(1.048.267)	(2.491.685)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(1.969.300)	(3.783.297)
Modtagne finansielle indtægter		24	-
Betalte finansielle omkostninger		(62)	(43.345)
Pengestrømme vedrørende drift		(1.969.338)	(3.826.641)
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		-	(703.128)
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		-	-
Salg af finansielle anlægsaktiver		-	-
Pengestrømme vedrørende investeringer		-	(703.128)
Kontant kapitalforhøjelse		-	-
Omkostninger kapitalforhøjelse direkte på egenkapital		-	-
Pengestrømme vedrørende finansiering		-	-
Ændringer i likvider		(1.969.338)	(4.529.770)
Likvider primo		3.900.562	10.988.957
Likvider ultimo		1.931.224	6.459.188

Noter

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 30 juni 2023 bogført færdiggjorte udviklingsprojekter til en værdi af 5.374.192 kr. og goodwill relateret til investeringen i Suubz ApS med 6.467.996 kr.

Værdien af ovennævnte immaterielle aktiver afhænger af selskabets evne til succesfuldt at gennemføre den nye strategi fra 2022, herunder kapitalisere på de forventede synergier mellem Conferize A/S' og Suubz ApS' forretningsområder.

Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil lykkes med ovenstående, men der er naturlig usikkerhed tilknyttet i hvor høj grad strategien kan implementeres samt hvor lang tid det vil tage. Som følge heraf, er der også væsentlig usikkerhed tilknyttet værdien af færdiggjorte udviklingsprojekter og goodwill pr. 30. juni 2023.

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Gennem flere år har virksomheden forsøgt at få Conferize-plattformen til at fungere, men uden held. Som følge heraf har den nuværende ledelse indført en ny pris- og abonnements-salgsstrategi. Ledelsens forventning er baseret på begrænset historisk data fra den nye abonnement-salgsstrategi, som blev lanceret i efteråret 2022 og det er derfor forbundet med statistisk stor usikkerhed. Selskabets platform fungerer i sin helhed i dag og det er derfor ligeledes en forudsætning at videreudviklingen af selskabets platform kan holdes til et minimum.

Goodwill vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Goodwill vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder udgør 6.467.996 kr. og relaterer sig til opkøbet af Suubz ApS. Suubz ApS er fortsat i opstartsfasen, men har i anden halvdel af 2022 og i første halvdel af 2023 opnået løbende omsætning. Værdien af goodwill er baseret på ledelsens forventning til udviklingen i kundebasen i Suubz ApS, hvor der forventes en betydelig vækst i kundebasen i de kommende år. Værdien af goodwill pr. 30. juni 2023 er af ledelsen baseret på væsentlig vækst i omsætningen de kommende år.

2. Likviditet og kapitalberedskab

Selskabets likviditetsprognose viser, at likviditeten vil være positiv i løbet af 2025. Dette afhænger dog af evnen til at øge omsætningen væsentligt og/eller at skaffe det nødvendige kapitalberedskab. Ledelsen forventer at mindst en af disse to forudsætninger opfyldes, men der er naturligvis usikkerhed herom.

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	kr.	kr.
3. Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver		
Aktiverede gageomkostninger	-	169.051
Aktiverede andre eksterne omkostninger	-	534.077
	-	703.128

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	kr.	kr.
4. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.413.827	689.909
Andre omkostninger til social sikring	13.984	15.096
Andre personaleomkostninger	16.499	7.458
	1.444.310	712.463

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte	3	!
--------------------------------------	---	---

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	kr.	kr.
5. Af-og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	1.724.624	1.685.090
Nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	-	-
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	-	10.368
Tab og gevinster ved salg immaterielle og materielle aktiver	-	-
	1.724.624	1.695.457

	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	kr.	kr.
6. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andel af resultat efter skat, tilknyttede virksomheder	11.669	(87.729)
Afskrivninger på goodwill, tilknyttede virksomheder	(546.591)	(91.099)
	(534.922)	(178.828)
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
	kr.	kr.
7. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	-	(154.688)
	-	(154.688)

Selskabet vil anmode om refusion af skatteværdien af afholdte udviklingsomkostninger. Selskabet indregner den forventede refusion.

Selskabet har som følge af tidligere års underskud et skatteaktiv på ca. 9,4 mio. kr. Som følge af usikkerheden om tidspunktet for udnyttelse af dette aktiv, så indregnes der ingen værdi af dette i delårsrapporten.

	Færdiggjorte udviklingsprojekter
	kr.
8. Immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	42.668.802
Overførsler	-
Tilgange	-
Kostpris ultimo	42.668.802
Af- og nedskrivninger primo	(35.569.986)
Overførsler	-
Årets afskrivninger	(1.724.624)
Af- og nedskrivninger ultimo	(37.294.610)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.374.192

9. Færdiggjorte udviklingsprojekter

Conferize er en digital platform for arrangører af og deltagere i events og konferencer, primært skræddersyet til B2B viden baserede events – der kan afholdes on-site og virtuelt. Formålet med platformen er, at events skal være lettere at arrangere og skabe mere værdi for deltagerne og i øvrigt.

Den tidligere annoncerede strategiske ændring og de forventede synergier mellem Conferize og Suubz forventes at fortsætte og understøtte udviklingen af nye produkter og tjenester og samtidig udnytte kundebasen optimalt.

Grundet den nye strategi er der kun begrænset brugbar historisk data, hvilket betyder større usikkerhed ved budgettering. Det forventes, at indtjeningen og værdien vil stige i fremtiden med moderate vækstrater, hvor den betydelige værdistigning forventes at manifestere sig efter en periode på 3-4 år.

Omsætningen skabes med afsæt i abonnementsbetaling for adgang til platform og features.

Givet markedets samlede værdi og tilgangen til markedet er det selskabets forventning, at nutidsværdien af den fremtidige omsætning vil overstige de aktiverede omkostninger inkl. hensyntagen til de løbende omkostninger ved idriftsættelse af nye features og moduler.

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	
Kostpris primo	8.000.000
Tilgang	-
Kostpris ultimo	8.000.000
Årets resultatandel før afskrivninger på goodwill	11.669
Opskrivninger ultimo	(87.831)
Årets afskrivninger på goodwill	(546.591)
Afskrivninger på goodwill ultimo	(1.184.281)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.727.888
Heraf goodwill	6.467.996

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter

	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Periodens resultat</u>
Suubz ApS, København	100 pct.	310.861	11.669

11. Periodeafgrænsningsposter

Den kortfristet del af periodeafgrænsningsposter vedrører modtagne offentlige tilskud, der er ydet til selskabets aktiverede udviklingsprojekter. Tilskuddet indtægtsføres i takt med afskrivninger på udviklingsaktivet i det efterfølgende år

	30.06.2023 kr.	30.06.2022 kr.
12. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i tilgodehavender	(638.322)	366.603
Ændring i leverandørgæld mv.	(409.945)	(2.858.289)
	(1.048.267)	(2.491.685)

13. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Suubz Aps. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med Suubz Aps for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Beregnede skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør netto TDKK -166 pr. 30. juni 2023. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Delårsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som selskabets årsrapport for 2022.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

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 anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Selskabet modtager offentlige tilskud til selskabets udviklingsaktiviteter. Den del, som er ydet til aktiverede udviklingsprojekter, indregnes i balancen som periodeafgrænsningsposter, mens den resterende del indregnes som andre driftsindtægter. Derudover indeholder andre driftsindtægter indtægter fra management fee til koncernforbundne selskaber.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, eksterne konsulenter, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Andre finansielle Indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

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

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder og erhvervede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsprojekterne afskrives de aktiverede omkostninger lineært over den forventede brugstid, der udgør 3-5 år. Brugstiden fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, som i balancen præsenteres som kapitalandele indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder, men ikke findes i modervirksomheden, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning i kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende delårsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Erhvervet goodwill i forbindelse med overtagelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter (passiver)

Selskabet modtager offentlige tilskud til selskabets udviklingsaktiviteter. Den del, som er ydet til aktiverede udviklingsprojekter, indregnes i balancen som periodeafgrænsningsposter.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.