



Nabto ApS

Åbogade 15
8200 Aarhus N
CVR-nr. 30708059

Årsrapport 01.01.2021 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.02.2022

Carsten Rhod Gregersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021	7
Balance pr. 30.09.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2021	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nabto ApS

Åbogade 15

8200 Aarhus N

CVR-nr.: 30708059

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.01.2021 - 30.09.2021

Bestyrelse

Søren Baisner Alnøe

Jens Winther Wulff

Jens Damsgaard

Jens Mønster Sørensen

Direktion

Carsten Rhod Gregersen, adm. dir

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 30.09.2021 for Nabto ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 08.02.2022

Direktion

Carsten Rhod Gregersen

adm. dir

Bestyrelse

Søren Baisner Alnøe

Jens Winther Wulff

Jens Damsgaard

Jens Mønster Sørensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Nabto ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nabto ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 30.09.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 08.02.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Mads Fauerskov

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35428

Brian Charles Schmidt

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45845

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i drift af virksomhed med udvikling og salg af IT løsninger og anden virksomhed relateret hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Nabto's platform muliggør klient apparater som smartphones, tablets og PC'ere kan skabe sikre dataforbindelser til IoT apparater i realtid.

Platform er solgt og implementeret i mere end 2 millioner apparater.

Regnskabsåret 2021 har stadigvæk båret præg af Covid-19, men Nabto har succesfuldt solgt platformen til flere store internationale kunder, hvilket vil skabe grobund for yderligere ekspansion de næste år.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		2.014.543	2.066.467
Personaleomkostninger	2	(1.829.471)	(1.743.238)
Af- og nedskrivninger		(1.475.652)	(1.834.311)
Driftsresultat		(1.290.580)	(1.511.082)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	(5.945)
Andre finansielle indtægter		16.106	518
Andre finansielle omkostninger		(120.704)	(290.205)
Resultat før skat		(1.395.178)	(1.806.714)
Skat af årets resultat	3	212.074	548.000
Årets resultat		(1.183.104)	(1.258.714)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.183.104)	(1.258.714)
Resultatdisponering		(1.183.104)	(1.258.714)

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	16.793.862	16.588.615
Erhvervede patenter		648.618	612.732
Immaterielle aktiver	4	17.442.480	17.201.347
Deposita		48.298	48.298
Finansielle aktiver		48.298	48.298
Anlægsaktiver		17.490.778	17.249.645
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		608.486	214.741
Andre tilgodehavender		549.082	63.830
Tilgodehavende skat		575.591	508.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		375.439	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	6	436.000	455.129
Tilgodehavender		2.544.598	1.241.700
Likvide beholdninger		218.341	1.618.973
Omsætningsaktiver		2.762.939	2.860.673
Aktiver		20.253.717	20.110.318

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		674.365	458.492
Reserve for udviklingsomkostninger		13.099.212	7.842.393
Overført overskud eller underskud		1.774.298	2.414.221
Egenkapital		15.547.875	10.715.106
Udskudt skat		3.600.000	3.117.000
Hensatte forpligtelser		3.600.000	3.117.000
Anden gæld		374.755	374.755
Langfristede gældsforpligtelser	7	374.755	374.755
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		35.670	49.060
Leverandører af varer og tjenesteydelser		60.165	72.179
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	5.184.976
Anden gæld	8	635.252	597.242
Kortfristede gældsforpligtelser		731.087	5.903.457
Gældsforpligtelser		1.105.842	6.278.212
Passiver		20.253.717	20.110.318
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	458.492	7.842.393	2.414.221	10.715.106
Kapitalforhøjelse	215.873	0	5.800.000	6.015.873
Øvrige egenkapitalposter	0	0	(4.030.162)	(4.030.162)
Overført til reserver	0	5.256.819	(1.226.657)	4.030.162
Årets resultat	0	0	(1.183.104)	(1.183.104)
Egenkapital ultimo	674.365	13.099.212	1.774.298	15.547.875

Noter

1 Going concern

Ledelsen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen forudsat at selskabet er going concern.

Der er medio 2021 blevet foretaget en kapitalforhøjelse i selskabet på selskabet 6 mio. kr. Kapitalforhøjelsen består af 1 mio. kr. i kontant kapitalindskud og 5 mio. kr. via gældskonvertering.

Selskabet skal fortsat overholde sine drifts- og likviditetsbudgetter. Med den nye kapitalforhøjelse vil selskabet have tilstrækkelig likviditet til at kunne fortsætte driften.

Med udgangspunkt i ovenstående er årsregnskabet blevet aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

2 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	3.261.564	3.814.014
Andre omkostninger til social sikring	29.132	35.487
Andre personaleomkostninger	(198)	23.760
	3.290.498	3.873.261
Personaleomkostninger overført til aktiver	(1.461.027)	(2.130.023)
	1.829.471	1.743.238
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7	7

3 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	(67.591)	(508.000)
Ændring af udskudt skat	47.000	(40.000)
Regulering vedrørende tidligere år	183.956	0
Refusion i sambeskatning	(375.439)	0
	(212.074)	(548.000)

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede patenter kr.
Kostpris primo	27.347.793	1.289.542
Tilgange	1.612.961	103.824
Kostpris ultimo	28.960.754	1.393.366
Af- og nedskrivninger primo	(10.759.178)	(676.810)
Årets afskrivninger	(1.407.714)	(67.938)
Af- og nedskrivninger ultimo	(12.166.892)	(744.748)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.793.862	648.618

5 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter består af software til udvikling af løsninger inden for Internet of Things. Den generelle udvikling på markedet er stigende, og Nabto ApS har en forventning om at denne software vil generere fremtidige indtægter for selskabet.

6 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Dels udgøres tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse af tilgodehavende hos ejerselskab og vedrører tidligere skat i oprindelig sambeskatningskreds og udgør dermed ikke et ulovlig lån. Denne del beløber sig til 436.000.

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.
Anden gæld	374.755
	374.755

8 Anden gæld

	2021 kr.	2020 kr.
Moms og afgifter	2.435	102.132
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	337.569	280.946
Feriepengeforpligtelser	294.048	212.964
Anden gæld i øvrigt	1.200	1.200
	635.252	597.242

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med T&W Medical A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de

sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lån hos virksomhedsejer er afgivet virksomhedspant på 8.000 t.kr. med pant i simple fordringer, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill, domænenavne samt rettigheder. Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør 17.442 t.kr. Gælden udgør 0 kr. pr. 30.09.2021.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Manglende sammenlignelighed

Selskabet har omlagt regnskabsåret, regnskabet vedrører perioden 01.01.2021 - 30.09.2021 mod 01.01.2020 - 31.12.2020 seneste år, hvorfor der er manglende sammenlignelighed.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

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

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

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 færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede 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 aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

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

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

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 15 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid.

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

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

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

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

Andre finansielle forpligtelser

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