

Paralenz Group ApS

Vojensvej 11, 2610 Rødovre

CVR-nr. 37 37 70 74

Årsrapport

1. juli 2018 - 30. juni 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. november 2019.

Ulrik Hvid
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Noter	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Paralenz Group 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. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 22. november 2019

Direktion

Ulrik Hvid

Bestyrelse

Jeppe Frandsen
Formand

Michael Trøst Steffensen

Ulrik Jørring

Claus Moseholm

Til kapitalejerne i Paralenz Group ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Paralenz Group ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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.

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 22. november 2019

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Michael Markussen

Statsautoriseret revisor
mne34295

Selskabsoplysninger

Selskabet	Paralenz Group ApS Vojensvej 11 2610 Rødovre CVR-nr.: 37 37 70 74 Stiftet: 4. januar 2016 Hjemsted: Rødovre Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Jeppe Frandsen, Formand Michael Trøst Steffensen Ulrik Jørring Claus Moseholm
Direktion	Ulrik Hvid
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet består i udvikling af hardware og software vedrørende brandet Paralenz Dive Camera, samt at være holdingselskab for Paralenz koncernen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør -7.930 t.kr. mod -4.179 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat i overensstemmelse med forventningerne.

Året har været brugt på fortsat salgsmodning og udvikling af hardware og software. Som planlagt har selskabet i foråret 2019 gennemført en investeringsrunde til sikring af selskabets likviditetsbehov.

Selskabet har i året erhvervet nom. 25.250 styk anparter for i alt 1.025 t.kr. Kapitalandelene er erhvervet som led i tilpasning af selskabets ejerstruktur i forbindelse med gennemførslen af ovennævnte investeringsrunde. De erhvervede kapitalandele er efterfølgende annulleret. På balancedagen besidder selskabet ikke egne kapitalandele.

Den forventede udvikling

Som led i ovennævnte investeringsrunde blev der indgået aftale om at selskabet bliver tilført yderligere egenkapital i begyndelsen af 2020, hvis aftalte præstationsmål realiseres. Det er ledelsens forventning præstationsmålene realiseres, og ledelsen har således planlagt de kommende års udviklings- og driftsaktiviteter ud fra førnævnte kapitalindskud.

Ledelsen forventer et driftsunderskud for 2019/20 som følge af koncernens fortsatte investeringer i udviklings- og salgsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Paralenz Group 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

Opfylder de udenlandske tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder kriterierne for selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til en gennemsnitlig valutakurs for perioden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, som er opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning omfatter royaltyindtægter fra brug af virksomhedens immaterielle rettigheder. Indregning i resultatopgørelsen sker i takt med rettighedstagers brug af rettighederne, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter direkte lønninger vedrørende arbejder, som er udført i regnskabsåret og som står opført som færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse.

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

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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 omfatter blandt andet lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

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 af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen 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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af 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 årsrapport, 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.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

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 skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Paralenz Group ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2018/19	2017/18
Bruttofortjeneste	3.911.391	535.318
1 Personaleomkostninger	-6.683.182	-1.442.006
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.857.829	-1.111.933
Resultat før finansielle poster	-4.629.620	-2.018.621
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-4.161.280	-2.682.161
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	356.147	111.590
Andre finansielle indtægter	53.335	188.570
2 Øvrige finansielle omkostninger	-605.864	-220.758
Resultat før skat	-8.987.282	-4.621.380
3 Skat af årets resultat	1.057.580	442.508
Årets resultat	-7.929.702	-4.178.872
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige reserver	198.611	257.586
Disponeret fra overført resultat	-8.128.313	-4.436.458
Disponeret i alt	-7.929.702	-4.178.872

Balance 30. juni

Aktiver			
Note		2019	2018
Anlægsaktiver			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	5.223.684	6.954.639
5	Udviklingsprojekter under udførelse	1.514.792	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	6.738.476	6.954.639
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	221.279	198.935
	Materielle anlægsaktiver i alt	221.279	198.935
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
8	Deposita	272.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	272.000	0
	Anlægsaktiver i alt	7.231.755	7.153.574
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.956.103	1.103.306
	Tilgodehavende selskabsskat	662.855	2.605.090
	Andre tilgodehavender	689.117	179.357
	Periodeafgrænsningsposter	254.035	35.530
	Tilgodehavender i alt	6.562.110	3.923.283
	Likvide beholdninger	5.482.545	218.706
	Omsætningsaktiver i alt	12.044.655	4.141.989
	Aktiver i alt	19.276.410	11.295.563

Balance 30. juni

Passiver			
Note		2019	2018
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	63.887	50.000
11	Reserve for udviklingsomkostninger	5.256.012	5.057.401
12	Overført resultat	5.321.503	-5.693.034
Egenkapital i alt		10.641.402	-585.633
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	607.000	1.460.000
	Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	111.730
Hensatte forpligtelser i alt		607.000	1.571.730
Gældsforpligtelser			
13	Kreditinstitutter i øvrigt	4.015.321	2.000.000
	Anden gæld	50.000	50.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.065.321	2.050.000
	Kortfristet del af langfristet gæld	487.656	0
	Gæld til pengeinstitutter	0	1.941.413
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	397.964	580.853
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	4.543.265
	Anden gæld	3.077.067	1.193.935
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.962.687	8.259.466
Gældsforpligtelser i alt		8.028.008	10.309.466
Passiver i alt		19.276.410	11.295.563
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
15 Eventualposter			

Noter

	2018/19	2017/18
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	6.403.361	1.411.080
Pensioner	156.169	23.920
Andre omkostninger til social sikring	123.652	7.006
	6.683.182	1.442.006
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	16	12
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	204.883	0
Andre finansielle omkostninger	400.981	220.758
	605.864	220.758
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-197.003	-548.508
Årets regulering af udskudt skat	-853.000	106.000
Regulering af tidligere års skat	-7.577	0
	-1.057.580	-442.508
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. juli 2018	8.066.572	0
Overførsler	0	8.066.572
Kostpris 30. juni 2019	8.066.572	8.066.572
Af- og nedskrivninger 1. juli 2018	-1.111.933	0
Årets afskrivninger	-1.730.955	-1.111.933
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	-2.842.888	-1.111.933
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	5.223.684	6.954.639

Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. juli 2018	0	6.153.609
Tilgang i årets løb	1.514.792	1.912.963
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-8.066.572</u>
Kostpris 30. juni 2019	<u>1.514.792</u>	<u>0</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	 <u>1.514.792</u>	 <u>0</u>
 6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2018	198.935	0
Tilgang i årets løb	32.569	198.935
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2019	<u>231.504</u>	<u>198.935</u>
 Af- og nedskrivninger 1. juli 2018	 0	 0
Årets afskrivninger	-10.225	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2019	<u>-10.225</u>	<u>0</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	 <u>221.279</u>	 <u>198.935</u>

Noter

	30/6 2019	30/6 2018
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2018	108.862	50.652
Tilgang i årets løb	0	58.210
Kostpris 30. juni 2019	108.862	108.862
Opskrivninger 1. juli 2018	-2.682.189	0
Omregning til valutakurs	-37.103	1.466
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-4.161.279	-2.683.655
Opskrivninger 30. juni 2019	-6.880.571	-2.682.189
Modregnet i tilgodehavender	6.771.709	2.461.597
Overført til hensatte forpligtelser	0	111.730
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	6.771.709	2.573.327
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	0	0
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Paralenz Sales ApS	Rødovre	100 %
Paralenz Inc.	USA	100 %
Paralenz Productions ApS	Rødovre	100 %
Paralenz Limited	Hong Kong	100 %
8. Deposita		
Tilgang i årets løb	272.000	0
Kostpris 30. juni 2019	272.000	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	272.000	0

Noter

	30/6 2019	30/6 2018
9. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2018	50.000	50.000
Kontant kapitaludvidelse	39.137	0
Annullering af kapitalandele	-25.250	0
	63.887	50.000
10. Overkurs ved emission		
Overkurs ved emission 1. juli 2018	0	0
Årets overkurs ved emission	20.179.703	0
Overført til overført resultat	-20.179.703	0
	0	0
11. Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger 1. juli 2018	5.057.401	4.799.815
Årets tilgang	198.611	257.586
	5.256.012	5.057.401
12. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2018	-5.693.034	-4.791.954
Årets overførte overskud eller underskud	-8.128.313	-4.436.458
Annullering af kapitalandele	25.250	0
Køb af egne kapitalandele	-1.025.000	0
Overført fra overkurs ved emission	20.179.703	0
Modtaget koncerntilskud	0	3.535.378
Valutakursregulering	-37.103	0
	5.321.503	-5.693.034
13. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	4.502.977	2.000.000
Heraf forfalder inden for 1 år	-487.656	0
	4.015.321	2.000.000
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	427.557

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for indestående i pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. samt pant i selskabets kapitalandele i selskaberne Paralenz Production ApS og Paralenz Sales ApS.

Til sikkerhed for gæld til Kreditinstitutter i øvrigt, 4.503 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr.

Virksomhedspantet til både pengeinstitut og kreditinstitut i øvrigt omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Immatrielle anlægsaktiver	6.738 t.kr.
Driftsinventar og -materiel	221 t.kr.

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Eventualforpligtelser i alt	<u>2.619</u>

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.