

Paralenz Group ApS

Refshalevej 163 A, 1432 København K

CVR-nr. 37 37 70 74

Årsrapport

1. juli 2017 - 30. juni 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. december 2018.

Martin Holmberg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	14
Balance	15
Noter	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 30. december 2018

Direktion

Martin Holmberg

Bestyrelse

Martin Holmberg

Michael Trøst Steffensen

Andreas Pank Elmkvist

Kristoffer Kelstrup Sabroe

Johann Andreas Krøger

Til kapitalejerne i Paralenz Group ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Paralenz Group ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabet bliver tilført de planlagte kapitaltilførsler. På regnskabsafslutningstidspunktet er ledelsen dels i gang med at afslutte en proces om optagelse af investorkapital og har dels igangsat drøftelser med mulige investorer til en ny investorrunde. Ledelsen har positive forventninger til at gennemføre den nye investorrunde i 1. halvår 2019. Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 30. december 2018

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Michael Markussen

Statsautoriseret revisor
mne34295

Selskabsoplysninger

Selskabet	Paralenz Group ApS Refshalevej 163 A 1432 København K CVR-nr.: 37 37 70 74 Stiftet: 4. januar 2016 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Martin Holmberg Michael Trøst Steffensen Andreas Pank Elmkvist Kristoffer Kelstrup Sabroe Johann Andreas Krøger
Direktion	Martin Holmberg
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet består i udvikling og salg af undervandskameraer og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -4.179 t.kr. mod -2.492 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, men dog skal ses i lyset af at det er selskabets og Paralenz koncernens første driftsår.

Selskabets ledelse er opmærksom på at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og dermed er omfattet af selskabslovens § 119 om kapitaltab med de deraf skærpede krav til selskabets ledelse. Ledelsen forventer at retablere kapitalgrundlaget ved kapitaltilførsler samt egenindtjening de kommende år.

Selskabet har i det nye regnskabsårs første fem måneder realiseret et driftsunderskud i overensstemmelse med ledelsens forventninger. Som følge heraf er selskabets likviditet stram. Der budgetteres endvidere med et driftsunderskud for de resterende syv måneder af det nye regnskabsår.

Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførsel af de planlagte drifts- og udviklingsaktiviteter for resten af det nye år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabet bliver tilført de planlagte kapitaltilførsler.

På regnskabsafslutningstidspunktet er ledelsen dels i gang med at afslutte en proces om optagelse af investorkapital og har dels igangsat drøftelser med mulige investorer til en ny investorrunde. Ledelsen har positive forventninger til at gennemføre den nye investorrunde i 1. halvår 2019. Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet efter forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

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, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 koncerngoodwill.

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 posterings direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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 forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Resultatopgørelse

Note	1/7 2017 - 30/6 2018	4/1 2016 - 30/6 2017
Bruttofortjeneste	597.304	-2.991.640
2 Personaleomkostninger	-1.503.992	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.111.933	0
Resultat før finansielle poster	-2.018.621	-2.991.640
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.682.161	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	111.590	0
Andre finansielle indtægter	188.570	54.089
3 Øvrige finansielle omkostninger	-220.758	-257.170
Resultat før skat	-4.621.380	-3.194.721
4 Skat af årets resultat	442.508	702.582
Årets resultat	-4.178.872	-2.492.139
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige reserver	257.586	4.799.815
Disponeret fra overført resultat	-4.436.458	-7.291.954
Disponeret i alt	-4.178.872	-2.492.139

Balance 30. juni

Aktiver			
Note		2018	2017
Anlægsaktiver			
5	Færdiggjorte udviklingsprojekter	6.954.639	0
6	Udviklingsprojekter under udførelse	0	6.153.609
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	6.954.639	6.153.609
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	198.935	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	198.935	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	50.652
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	50.652
	Anlægsaktiver i alt	7.153.574	6.204.261
Omsætningsaktiver			
	Varer under fremstilling	0	1.894.555
	Varebeholdninger i alt	0	1.894.555
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.103.306	0
	Tilgodehavende selskabsskat	2.605.090	2.056.582
	Andre tilgodehavender	179.357	215.012
	Periodeafgrænsningsposter	35.530	72.209
	Tilgodehavender i alt	3.923.283	2.343.803
	Likvide beholdninger	218.706	615.002
	Omsætningsaktiver i alt	4.141.989	4.853.360
	Aktiver i alt	11.295.563	11.057.621

Balance 30. juni

Passiver			
Note		2018	2017
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	50.000	50.000
10	Reserve for udviklingsomkostninger	5.057.401	4.799.815
11	Overført resultat	-5.693.034	-4.791.954
	Egenkapital i alt	-585.633	57.861
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	1.460.000	1.354.000
	Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	111.730	0
	Hensatte forpligtelser i alt	1.571.730	1.354.000
Gældsforpligtelser			
12	Kreditinstitutter i øvrigt	2.000.000	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	6.621.664
	Anden gæld	50.000	50.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.050.000	6.671.664
	Gæld til pengeinstitutter	1.941.413	11.796
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	580.853	146.299
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.543.265	2.734.223
	Anden gæld	1.193.935	0
	Periodeafgrænsningsposter	0	81.778
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.259.466	2.974.096
	Gældsforpligtelser i alt	10.309.466	9.645.760
	Passiver i alt	11.295.563	11.057.621

1 Usikkerhed om going concern

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Eventualposter

Noter

1/7 2017 - 30/6 2018	4/1 2016 - 30/6 2017
-------------------------	-------------------------

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har for regnskabsåret 2017/18 realiseret et resultat på -4.179 t.kr. og egenkapitalen udgør pr. 30. juni 2018 -586 t.kr. Selskabet er som følge heraf omfattet af selskabslovens §119 om kapitaltab.

Selskabet har i det nye regnskabsårs første fem måneder realiseret et driftsunderskud i overensstemmelse med ledelsens forventninger. Som følge heraf er selskabets likviditet stram. Der budgetteres endvidere med et driftsunderskud for de resterende syv måneder af det nye regnskabsår.

Til sikring af selskabets likviditetsberedskab, herunder gennemførsel af de planlagte drifts- og udviklingsaktiviteter for resten af det nye år, er det en væsentlig forudsætning, at selskabet bliver tilført de planlagte kapitaltilførsler.

På regnskabsafslutningstidspunktet er ledelsen dels i gang med at afslutte en proces om optagelse af investorkapital og har dels igangsat drøftelser med mulige investorer til en ny investorrunde. Ledelsen har positive forventninger til at gennemføre den nye investorrunde i 1. halvår 2019. Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet efter forudsætningen om selskabets fortsatte drift.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.411.080	0
Pensioner	23.920	0
Andre omkostninger til social sikring	7.006	0
Personaleomkostninger i øvrigt	61.986	0
	<u>1.503.992</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>12</u>	<u>0</u>

3. Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	<u>220.758</u>	<u>257.170</u>
	<u>220.758</u>	<u>257.170</u>

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	-548.508	-2.056.582
Årets regulering af udskudt skat	<u>106.000</u>	<u>1.354.000</u>

Noter

	1/7 2017 - 30/6 2018	4/1 2016 - 30/6 2017
	<u>-442.508</u>	<u>-702.582</u>
5. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. juli 2017	0	0
Overførsler	8.066.572	0
Kostpris 30. juni 2018	<u>8.066.572</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	0	0
Årets afskrivninger	-1.111.933	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2018	<u>-1.111.933</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u>6.954.639</u>	<u>0</u>
6. Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. juli 2017	6.153.609	0
Tilgang i årets løb	1.912.963	6.153.609
Afgang i årets løb	-8.066.572	0
Kostpris 30. juni 2018	<u>0</u>	<u>6.153.609</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u>0</u>	<u>6.153.609</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2017	0	0
Tilgang i årets løb	198.935	0
Afgang i årets løb	0	0
Kostpris 30. juni 2018	<u>198.935</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2017	0	0
Årets afskrivninger	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	<u>198.935</u>	<u>0</u>

Noter

	30/6 2018	30/6 2017
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2017	50.652	0
Tilgang i årets løb	58.210	50.652
Kostpris 30. juni 2018	108.862	50.652
Opskrivninger 1. juli 2017	0	0
Omregning til valutakurs	1.466	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-2.683.655	0
Opskrivninger 30. juni 2018	-2.682.189	0
Modregnet i tilgodehavender	2.461.597	0
Overført til hensatte forpligtelser	111.730	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	2.573.327	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	0	50.652
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Paralenz Sales ApS	København	100 %
Paralenz, Inc.	USA	100 %
Paralenz Productions ApS	København	100 %
Paralenz Limited	Hong Kong	100 %

Noter

	30/6 2018	30/6 2017
9. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2017	50.000	50.000
	50.000	50.000
10. Reserve for udviklingsomkostninger		
Reserve for udviklingsomkostninger 1. juli 2017	4.799.815	0
Årets tilgang	257.586	4.799.815
	5.057.401	4.799.815
11. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2017	-4.791.954	0
Årets overførte overskud eller underskud	-4.436.458	-7.291.954
Modtaget koncerntilskud	3.535.378	2.500.000
	-5.693.034	-4.791.954
12. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	2.000.000	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	2.000.000	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	427.557	0
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.941 t.kr., 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, 2.000 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr.		

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

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

Immatrielle anlægsaktiver	6.955 t.kr.
Driftsinventar og -materiel	199 t.kr.

14. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med MOEF A/S, CVR-nr. 27990827 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

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

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

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.