

Paralenz Group ApS

Vojensvej 11, 2610 Rødovre

CVR-nr. 37 37 70 74

Årsrapport

1. juli 2020 - 30. juni 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. oktober 2021.

Jeppe Frandsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
 Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødovre, den 28. oktober 2021

Direktion

Lise Engelbrecht Pedersen

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 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 28. oktober 2021

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	Lise Engelbrecht Pedersen
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet består i udvikling, markedsføring og salg af hardware og software vedrørende brandet Paralenz, Paralenz Vaquita og The Ocean Base. Desuden er selskabet holdingselskab for Paralenz koncernen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør -18.311 t.kr. mod -11.949 t.kr. sidste år. Virksomheden har været kraftigt påvirket af Covid 19 gennem hele regnskabsåret. Vores og vores partners forventning var en begyndende forretningsmæssig normalisering i vores primære markeder efter CV19 i 1 halvår 2021. Det var ikke tilfældet. De fortsatte nedlukninger og rejserestriktioner har generelt forårsaget svag omsætning i regnskabsåret, som sluttede på samme niveau som i det foregående regnskabsår. I den situation har ledelsen balanceret investeringerne med henblik på at sikre den fortsatte langsigtede udvikling af virksomheden med en god og nødvendig håndtering af likviditeten. I slutningen af regnskabsåret rejste virksomheden yderligere DKK 25 mio. i ny finansiering fra eksisterende og nye investorer samt kombineret med et lån fra Vækstfonden. Med den nye kapital er virksomheden likviditet sikret indtil september 2022.

Årets resultat er desuden påvirket af at virksomheden har foretaget en nedskrivning af aktiverede udviklingsprojekter med 1,8 mio.kr. som følge af udfasning af et ældre produkt.

Lanceringen af vores nye kamera Vaquita resulterede i et positivt salg til de vigtigste partnere i USA og Europa i 2. halvår 2020. Desværre medførte de lave rejseaktiviteter til dykkerdestinationerne i hele verden at salget til slutkunden ikke gik så hurtigt som forventet.

I slutningen af regnskabsåret lancerede virksomheden sit nye udlejningskoncept i Florida og Italien. Det betyder, at en dykker nu kan leje et professionelt dykkerkamera for en attraktiv pris pr dag, hvilket har stor værdi for kunden. De første dykkerdestinationer for udlejning har været destinationer, som er mindre afhængige af turistedykere på grund af CV19. Udlejningskonceptet er blevet godt modtaget blandt vores partner. Hos de mest succesfulde dykkerdestinationer har vi realiseret et antal udlejninger der svarer til forventninger før CV19. I de kommende år forventes udlejningskonceptet at blive globaliseret, hvilket vil have en meget positiv indvirkning på såvel omsætningen samt indtjeningen.

På trods af de mange udfordringer med CV19, har året således været brugt på en fortsat udbygning af virksomhedens fundament og forretning. Nye distributører er fundet til at dække markeder i Asien, hvor virksomhedens ikke tidligere har været repræsenteret. En fokuseret fortsat udvikling af hardware og software samt udbygning af vores udlejningskoncept skal sikre kraftig omsætningsvækst og profitabilitet i de kommende år. Organisationen er styrket med kapaciteter indenfor salg, marketing og R&D.

Den forventede udvikling

Det vurderes at CV19 fortsat vil påvirke afsætningen og salget i det nye regnskabsår 2021/22. Det er primært den manglende rejseaktivitet til verdens dykkerdestinationer, der er vores udfordring. På nuværende tidspunkt har vi været i stand til at sikre komponentleveringer uden store problemer. Det er dog uklart hvordan den fortsatte knaphed på elektroniske komponenter samt supply chain-kapacitet kommer til at påvirke virksomheden i det nye regnskabsår.

Feedbacken fra partnere og slutkunder vedr. vores nye kamera Vaquita og udlejningskonceptet er positiv og forventes at medføre en kraftig stigning i omsætningen i det nye regnskabsår. Ledelsen forventer i det nye regnskabsår 2021/22 et negativt driftsresultat på samme niveau som i 2020/21, som følge af vores fortsatte investeringer i teknologi og markedsudvikling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2020/21	2019/20
Bruttofortjeneste	4.049.618	4.102.934
1 Personaleomkostninger	-13.101.854	-11.455.989
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-6.782.096	-2.389.931
Driftsresultat	-15.834.332	-9.742.986
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.915.036	-2.901.811
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	368.927	323.015
Andre finansielle indtægter	181.527	93.474
2 Øvrige finansielle omkostninger	-1.356.462	-958.213
Resultat før skat	-19.555.376	-13.186.521
3 Skat af årets resultat	1.244.629	1.237.753
Årets resultat	-18.310.747	-11.948.768
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til øvrige reserver	-238.816	2.688.580
Disponeret fra overført resultat	-18.071.931	-14.637.348
Disponeret i alt	-18.310.747	-11.948.768

Balance 30. juni

Aktiver			
Note		2021	2020
Anlægsaktiver			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	9.725.362	4.502.591
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	153.838	5.682.783
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	9.879.200	10.185.374
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	93.809	192.432
	Materielle anlægsaktiver i alt	93.809	192.432
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
8	Deposita	320.059	283.259
	Finansielle anlægsaktiver i alt	320.059	283.259
	Anlægsaktiver i alt	10.293.068	10.661.065
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.463.760	236.076
	Forudbetalinger for varer	2.372.837	1.190.766
	Varebeholdninger i alt	3.836.597	1.426.842
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.319.003	2.772.271
	Tilgodehavende selskabsskat	2.511.629	1.583.254
	Andre tilgodehavender	102.664	133.016
	Periodeafgrænsningsposter	168.701	113.773
	Tilgodehavender i alt	9.101.997	4.602.314
	Likvide beholdninger	21.484.072	983.273
	Omsætningsaktiver i alt	34.422.666	7.012.429
	Aktiver i alt	44.715.734	17.673.494

Balance 30. juni

Passiver			
Note		2021	2020
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	131.557	63.887
	Reserve for udviklingsomkostninger	7.705.776	7.944.592
	Overført resultat	865.410	-9.346.428
	Egenkapital i alt	8.702.743	-1.337.949
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	813.945	336.986
	Hensatte forpligtelser i alt	813.945	336.986
Gældsforpligtelser			
	Kreditinstitutter i øvrigt	26.347.705	7.549.104
	Anden gæld	50.000	50.000
9	Langfristede gældsforpligtelser i alt	26.397.705	7.599.104
9	Kortfristet del af langfristet gæld	1.509.075	0
	Gæld til pengeinstitutter	0	36.561
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.391.106	901.044
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	5.150.000
	Anden gæld	4.547.160	4.987.748
	Periodeafgrænsningsposter	1.354.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.801.341	11.075.353
	Gældsforpligtelser i alt	35.199.046	18.674.457
	Passiver i alt	44.715.734	17.673.494
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
11 Eventualposter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. juli 2019	63.887	0	5.256.012	5.253.817	10.573.716
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-14.637.348	-14.637.348
Årets tilgang	0	0	2.688.580	0	2.688.580
Valutakursregulering	0	0	0	37.103	37.103
Egenkapital 1. juli 2020	63.887	0	7.944.592	-9.346.428	-1.337.949
Kontant kapitaludvidelse	67.670	28.068.090	0	0	28.135.760
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	-18.071.931	-18.071.931
Overført til overført resultat	0	-28.068.090	0	0	-28.068.090
Årets tilgang	0	0	-238.816	0	-238.816
Valutakursregulering	0	0	0	215.679	215.679
Overført fra overkurs ved emission	0	0	0	28.068.090	28.068.090
	131.557	0	7.705.776	865.410	8.702.743

Noter

	2020/21	2019/20
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	12.943.215	11.319.195
Pensioner	0	29.972
Andre omkostninger til social sikring	158.639	106.822
	13.101.854	11.455.989
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 22	 21
Selskabet vedtog i oktober 2019 et incitamentsprogram for dets ledende medarbejdere og ledelse. Programmet giver de af programmet omfattede deltagere ret til at tegne i alt 13.300 klasse A-anparter i selskabet til en kurs beregnet på virksomhedens markedsværdi på tildelingstidspunktet. Tegningsretterne optjenes lineært over en 5-årig periode og kan udnyttes i august 2029. I tilfælde af en Exit, som defineret i incitamentsprogrammet, kan programmets deltagere udnytte alle ikkeudnyttede warrants, uanset at de på tidspunktet for Exit ikke er optjent. Den aktiebaserede aflønning indregnes i resultatopgørelsen som lønomkostninger og direkte på egenkapitalen på udnyttelsestidspunktet.		
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	4.817	195.218
Andre finansielle omkostninger	1.351.645	762.995
	1.356.462	958.213
 3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-1.261.629	-1.250.000
Årets regulering af udskudt skat	17.000	0
Regulering af tidligere års skat	0	12.247
	-1.244.629	-1.237.753

Noter

4. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter

Kostpris 1. juli 2020	9.581.364	8.066.572
Tilgang i årets løb	6.195.525	0
Overført fra udviklingsprojekter under udførelse	5.682.783	1.514.792
Kostpris 30. juni 2021	21.459.672	9.581.364
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-5.078.773	-2.842.888
Årets afskrivninger	-4.859.473	-2.235.885
Årets nedskrivninger	-1.796.064	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-11.734.310	-5.078.773
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	9.725.362	4.502.591

5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver

Kostpris 1. juli 2020	5.682.783	1.514.792
Tilgang i årets løb	153.838	5.682.783
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-5.682.783	-1.514.792
Kostpris 30. juni 2021	153.838	5.682.783
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	153.838	5.682.783

6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. juli 2020	473.353	348.154
Tilgang i årets løb	26.561	125.199
Afgang i årets løb	-279.391	0
Kostpris 30. juni 2021	220.523	473.353
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	-280.921	-126.875
Årets afskrivninger	-79.093	-154.046
Årets nedskrivninger	233.300	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	-126.714	-280.921
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	93.809	192.432

Noter

	30/6 2021	30/6 2020
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli 2020	58.862	108.862
Afgang i forbindelse med fusion	0	-50.000
Kostpris 30. juni 2021	58.862	58.862
Opskrivninger 1. juli 2020	-7.799.439	-6.880.571
Omregning til valutakurs	215.679	-30.583
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-2.853.345	-2.901.811
Tilbageførsler i forbindelse med fusion	0	2.013.526
Regulering af intern avance	-78.691	0
Opskrivninger 30. juni 2021	-10.515.796	-7.799.439
Modregnet i tilgodehavender	9.642.989	7.403.591
Overført til hensatte forpligtelser	813.945	336.986
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	10.456.934	7.740.577
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	0	0
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
Paralenz Sales ApS	Rødovre	100 %
Paralenz Inc.	USA	100 %
Paralenz Limited	Hong Kong	100 %
8. Deposita		
Kostpris 1. juli 2020	283.259	272.000
Tilgang i årets løb	36.800	11.259
Kostpris 30. juni 2021	320.059	283.259
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	320.059	283.259

Noter

9. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/6 2021	Restgæld efter 5 år
Kreditinstitutter i øvrigt	27.856.780	1.509.075	26.347.705	6.496.598
Anden gæld	50.000	0	50.000	0
	27.906.780	1.509.075	26.397.705	6.496.598

10. 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 selskabet Paralenz Sales ApS.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrigt, 27.857 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 7.500 t.kr.

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

	t.kr.
Immaterielle anlægsaktiver	9.879
Driftsinventar og -materiel	94
Varebeholdninger	3.837

11. Eventualposter

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.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

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, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 regskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden 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 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 omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte 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 3-5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmarkedsomkostninger 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 fremover 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Op til 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 virksomhedernes 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 overtage eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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 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.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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

Paralenz Group ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne elimineringer af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt 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.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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