

A/S Mortalin

Bråbyvej 74 -76, 4690 Haslev
CVR-nr. 24 38 59 14

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.05.24

Ib Rasmussen
Dirigent



| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 11 |
| Resultatopgørelse | 12 |
| Balance | 13 - 14 |
| Egenkapitalopgørelse | 15 |
| Noter | 16 - 27 |

Selskabet

A/S Mortalin
Bråbyvej 74 -76
4690 Haslev
Hjemsted: Faxe
CVR-nr.: 24 38 59 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Paul Martin Bertelsen

Bestyrelse

Ib Rasmussen
Helene Julie Zofia Paamand
Peter Rasmussen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for A/S Mortalin.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haslev, den 8. maj 2024

Direktionen

Paul Martin Bertelsen

Bestyrelsen

Ib Rasmussen
Formand

Helene Julie Zofia
Paamand

Peter Rasmussen

Til kapitalejeren i A/S Mortalin

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Mortalin for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Næstved, den 8. maj 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Stegmann
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11738

Rickard Halfdan Patel
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33780

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|---------|---------|---------|---------|--------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 119.425 | 105.225 | 102.214 | 101.829 | 87.175 |
| Indeks | 137 | 121 | 117 | 117 | 100 |
| Resultat af primær drift | 16.669 | 14.753 | 7.922 | 11.776 | 4.888 |
| Indeks | 341 | 302 | 162 | 241 | 100 |
| Finansielle poster i alt | 1.704 | 1.255 | -188 | -19 | -82 |
| Årets resultat | 14.330 | 12.508 | 6.052 | 9.170 | 3.696 |
| <i>Balance</i> | | | | | |
| Samlede aktiver | 79.042 | 81.538 | 78.938 | 82.153 | 60.224 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 2.911 | 1.631 | 2.613 | 1.731 | 2.351 |
| Egenkapital | 37.262 | 42.932 | 40.424 | 34.372 | 25.202 |

Nøgletal

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|---|------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 36% | 30% | 16% | 31% | 12% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Soliditetsgrad | 47% | 53% | 51% | 42% | 42% |
| <i>Øvrige</i> | | | | | |
| Antal medarbejdere (gns.) | 177 | 166 | 171 | 163 | 149 |
| <i>Definitioner af nøgletal</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ | | | | |
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ | | | | |

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed med skadedyrsbekæmpelse og fødevarerikkerhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 14.329.838 mod DKK 12.507.930 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 37.262.110.

I skadedyrsbranchen kan der naturligt være udsving i aktivitetsniveau fra år til år afhængig af sæsonernes udvikling og følgelig forekomster.

Forventningen for 2023 var et stabilt aktivitetsniveau på niveau med 2022 og et resultat efter skat i niveauet mio.DKK 10-11. Det opnåede resultat overstiger det oprindeligt budgetterede for 2023, som følge af et højere aktivitetsniveau end forventet, forbedring af interne processer samt justering i timingen af planlagte investeringer. Det opnåede resultat finder ledelsen derfor tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer for 2024 et stabilt til moderat stigende aktivitetsniveau. Der fokuseres fortsat på interne potentialer og på blivende vækst, hvilket forventes at medføre et øget investeringsniveau i særligt driftsunderstøttende IT-systemer og -platforme. På denne baggrund forventes et resultat efter skat i niveauet mio.DKK 9-10.

Videnressourcer

A/S Mortalins motto er "Der er viden til forskel". Viden er således selskabets fundament. Vi leverer høj faglighed baseret på opdateret viden, så vores kunder til enhver tid modtager den rigtige løsning med udgangspunkt i den individuelle behov.

Hvert år investerer selskabet betydelige ressourcer på at efteruddanne og kompetenceudvikle selskabets medarbejdere på alle niveauer i organisationen.

Alle ansatte i Mortalin gennemgår et internt uddannelsesforløb, der er fælles for alle - uanset funktion. Efter basisforløbet tilpasses den videre interne uddannelse medarbejderens jobfunktion. Dette sker systematisk og målrettet, både i form af obligatorisk og frivillig uddannelse af selskabets medarbejdere.

Eksternt miljø

ESG overvejes og prioriteres løbende, på både strategisk og praktisk plan i organisationen, for at underbygge vores ambition om en bæredygtig og ansvarlig forretning.

A/S Mortalin handler i overensstemmelse med gældende miljø og sikkerhedslovgivning og udviser ansvarlighed over for mennesker og miljø. Vi sikrer, at vores løsninger til enhver tid lever op til samfundets etiske og miljømæssige normer og krav. Vi lægger vægt på rådgivning og forebyggelse med fokus på at skabe bæredygtige løsninger for kunder, medarbejdere og omverden.

A/S Mortalin er CEPA-certificeret og godkendt efter standarden EN16636. CEPA-standard indeholder faste og kvalitetsorienterede retningslinjer for udbydere af skadedyrshåndteringstjenester - ikke mindst hvad angår høj faglighed, sikker dokumentation, godt arbejdsmiljø og miljøskånsom skadedyrsbekæmpelse for at beskytte folkesundhed, værdier og miljø.

A/S Mortalin er desuden medlem af relevante nationale- og internationale brancheforeninger.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har A/S Mortalin og Nomus A/S, der er ejet af DLG og Danish Agro, offentliggjort hensigtserklæring om etablering af et fællesdrevet selskab hvori ejerkredsens aktiviteter indenfor landbrugssektoren samles under navnet Mortalin Agro. Nomus A/S' aktiviteter indenfor kundesegmenterne kommuner og industri forventes samtidigt overdraget til A/S Mortalin.

Mortalin Agro ventes etableret som et majoritetsejet datterselskab under A/S Mortalin og vil ved etableringen have en betydende portefølje af danske landbrug, hvilket giver mulighed for at udvikle forretningen yderligere til gavn for kunder og ejerkreds.

De i hensigtserklæringen påtænkte transaktioner indebærer væsentlig investering, der dog vurderes ikke at begrænse A/S Mortalins planlagte drift eller råderum på hverken kort eller lang sigt. Fremtidigt forventes samarbejdet at bidrage positivt til A/S Mortalins samlede aktiviteter og finansielle stilling.

Der er i øvrigt efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2023 DKK | 2022 DKK |
|------|---|--------------------|--------------------|
| | Bruttofortjeneste | 119.425.266 | 105.225.485 |
| 2 | Personaleomkostninger | -100.723.247 | -88.590.741 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 18.702.019 | 16.634.744 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -2.032.819 | -1.882.157 |
| | Resultat af primær drift | 16.669.200 | 14.752.587 |
| 3 | Finansielle indtægter | 1.814.002 | 1.392.137 |
| | Finansielle omkostninger | -110.450 | -137.296 |
| | Resultat før skat | 18.372.752 | 16.007.428 |
| | Skat af årets resultat | -4.042.914 | -3.499.498 |
| | Årets resultat | 14.329.838 | 12.507.930 |

4 Forslag til resultatdisponering

| AKTIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Indretning af lejede lokaler | 802.525 | 1.224.665 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4.295.469 | 2.995.242 |
| 5 | Materielle anlægsaktiver i alt | 5.097.994 | 4.219.907 |
| 6 | Deposita | 449.331 | 429.155 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 449.331 | 429.155 |
| | Anlægsaktiver i alt | 5.547.325 | 4.649.062 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 8.195.620 | 8.688.255 |
| | Varebeholdninger i alt | 8.195.620 | 8.688.255 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 24.135.384 | 18.523.872 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 15.139.532 | 33.815.681 |
| | Udskudt skatteaktiv | 217.145 | 240.819 |
| | Andre tilgodehavender | 2.607.799 | 58.637 |
| 7 | Periodeafgrænsningsposter | 2.754.884 | 1.384.468 |
| | Tilgodehavender i alt | 44.854.744 | 54.023.477 |
| | Likvide beholdninger | 20.444.622 | 14.177.569 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 73.494.986 | 76.889.301 |
| | Aktiver i alt | 79.042.311 | 81.538.363 |

| PASSIVER | | 31.12.23 | 31.12.22 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| 8 | Selskabskapital | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | 21.762.110 | 22.432.272 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 15.000.000 | 20.000.000 |
| | Egenkapital i alt | 37.262.110 | 42.932.272 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 18.103.428 | 16.686.023 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.591.601 | 4.043.666 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 223.223 | 341.315 |
| | Selskabsskat | 4.019.240 | 3.549.982 |
| | Anden gæld | 15.842.709 | 13.985.105 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 41.780.201 | 38.606.091 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 41.780.201 | 38.606.091 |
| | Passiver i alt | 79.042.311 | 81.538.363 |

10 Eventualforpligtelser

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsåret |
|--|-----------------|-------------------|---------------------------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 500.000 | 29.924.342 | 10.000.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -10.000.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -7.492.070 | 20.000.000 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 500.000 | 22.432.272 | 20.000.000 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23 | | | |
| Saldo pr. 01.01.23 | 500.000 | 22.432.272 | 20.000.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -20.000.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -670.162 | 15.000.000 |
| Saldo pr. 31.12.23 | 500.000 | 21.762.110 | 15.000.000 |

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har A/S Mortalin og Nomus A/S, der er ejet af DLG og Danish Agro, offentliggjort hensigtserklæring om etablering af et fællesdrevet selskab hvori ejerkredsens aktiviteter indenfor landbrugssektoren samles under navnet Mortalin Agro. Nomus A/S' aktiviteter indenfor kundesegmenterne kommuner og industri forventes samtidigt overdraget til A/S Mortalin.

Mortalin Agro ventes etableret som et majoritetsejet datterselskab under A/S Mortalin og vil ved etableringen have en betydende portefølje af danske landbrug, hvilket giver mulighed for at udvikle forretningen yderligere til gavn for kunder og ejerkreds.

De i hensigtserklæringen påtænkte transaktioner indebærer væsentlig investering, der dog vurderes ikke at begrænse A/S Mortalins planlagte drift eller råderum på hverken kort eller lang sigt. Fremtidigt forventes samarbejdet at bidrage positivt til A/S Mortalins samlede aktiviteter og finansielle stilling.

Der er i øvrigt efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

2. Personaleomkostninger

| | | |
|---------------------------------------|-------------|------------|
| Lønninger | 81.681.544 | 72.431.823 |
| Pensioner | 11.799.451 | 10.603.475 |
| Andre omkostninger til social sikring | 2.566.952 | 2.510.778 |
| Andre personaleomkostninger | 4.675.300 | 3.044.665 |
| I alt | 100.723.247 | 88.590.741 |

| | | |
|--|-----|-----|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 177 | 166 |
|--|-----|-----|

Vederlag til ledelsen:

| | | |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Vederlag til direktion og bestyrelse | 3.155.783 | 2.492.194 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|

En del af vederlaget til ledelsen udbetales via moderselskabet Coreprax A/S.

3. Finansielle indtægter

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 1.531.906 | 1.334.319 |
| Øvrige finansielle indtægter | 282.096 | 57.818 |
| I alt | 1.814.002 | 1.392.137 |

4. Forslag til resultatdisponering

| | | |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 15.000.000 | 20.000.000 |
| Overført resultat | -670.162 | -7.492.070 |
| I alt | 14.329.838 | 12.507.930 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 2.151.219 | 12.105.143 |
| Tilgang i året | 0 | 2.910.907 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 2.151.219 | 15.016.050 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23 | -926.554 | -9.109.902 |
| Afskrivninger i året | -422.140 | -1.610.679 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23 | -1.348.694 | -10.720.581 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 802.525 | 4.295.469 |

6. Finansielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Deposita |
|------------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.01.23 | 429.718 |
| Tilgang i året | 20.176 |
| Afgang i året | -563 |
| Kostpris pr. 31.12.23 | 449.331 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23 | 449.331 |

| | | |
|--|----------|----------|
| | 31.12.23 | 31.12.22 |
| | DKK | DKK |

7. Periodeafgrænsningsposter

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Forudbetalte forsikringer | 1.793.870 | 775.376 |
| Forudbetalte kontingenter og abonnementer | 904.226 | 609.092 |
| Forudbetalte huslejer | 5.400 | 0 |
| Forudbetalte omkostninger | 51.388 | 0 |
| I alt | 2.754.884 | 1.384.468 |

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

| | Antal | Pålydende værdi i alt DKK |
|---------------|-------|---------------------------------|
| Kapitalandele | 1.000 | 500.000 |

| | | |
|--|----------|----------|
| | 31.12.23 | 31.12.22 |
| | DKK | DKK |

9. Udskudt skat

| | | |
|---|---------|---------|
| Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23 | 240.819 | 190.335 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | -23.674 | 50.484 |
| Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23 | 217.145 | 240.819 |

Selskabet har pr. 31.12.23 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 217, som alene kan henføres til forskelle i skattemæssige og regnskabsmæssige værdier på anlægsaktiver.

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på maksimalt 58 måneder og månedlige ydelser på t.DKK 1-17, i alt t.DKK 12.925 hvoraf t.DKK 5.111 forfalder indenfor 12 måneder.

Selskabet har indgået huslejekontrakter der kan opsiges med 3-31 måneders varsel. Den nuværende årlige leje udgør i alt t.DKK 1.733. Lejekontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med tilknyttet virksomhed med et opsigelsesvarsel på 3 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.DKK 53, i alt t.DKK 634 pr. år.

Garantiforpligtelser

Selskabet har via bankforbindelse afgivet sædvanlige arbejds- og betalingsgarantier på t.DKK 400 overfor tredjeparter.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber under administrationselskabet Holdingselskabet Kongstedlund ApS, Faxe. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Coreprax A/S, Faxe

Direkte moderselskab

Holdingselskabet Kongstedlund ApS, Faxe

Ultimativt moderselskab

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

Incitamentsprogrammer:

Der er for direktionen et incitamentsprogram, der omfatter resultatafhængig tantieme. Tantieme er indregnet i årsrapporten under personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Holdingselskabet Kongstedlund ApS, Faxe.

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Indretning af lejede lokaler | 5 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 | 0 |

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. Virksomheder med skattemæssigt underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.