
Mentor IT A/S

Lindevej 8, 6710 Esbjerg V

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 25 57 68 61

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
10/5 2021

Søren Frandsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Mentor IT A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 10. maj 2021

Direktion

Søren Frandsen

Bestyrelse

Henrik Vestergaard Kastbjerg
formand

Claus Kvist

Mikael Kjærgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Mentor IT A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Mentor IT A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 10. maj 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jacob Fromm Christiansen

statsautoriseret revisor

mne18628

Henrik Junker Andersen

statsautoriseret revisor

mne42818

Selskabsoplysninger

Selskabet

Mentor IT A/S
Lindevej 8
6710 Esbjerg V

CVR-nr.: 25 57 68 61
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Esbjerg

Bestyrelse

Henrik Vestergaard Kastbjerg, formand
Claus Kvist
Mikael Kjærgaard

Direktion

Søren Frandsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består primært af IT-outsourcing, cloud-ydelser, hosting samt tilhørende konsulentbistand. Mentor IT har derved skabt en ydelse, som en virksomhed kan skrue op eller skrue ned for efter behov og derved spare de store investeringer, som gør etablering af IT til en langsommelig, besværlig og dyr proces. Da virksomheder lever i en global og hurtig foranderlig verden gør Mentor IT det let og hurtigt at få fordelene af IT samt løbende at tilpasse løsningen til nye markeder, nye medarbejdere, hjemmearbejdspladser, salg og produktion i udlandet, o.l.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 12.044.444, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 14.756.061.

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at ”lukke landene ned”, får stor betydning for verdensøkonomien. Som følge af selskabets medarbejdere, agilitet, forretningsmodel og branche har selskabet modstået krisen solidt og forventes at være godt rustet til fremtiden.

Fusion

Med virkning pr. 1. januar 2020 er der gennemført koncernintern fusion med Mentor IT A/S som fortsættende selskab og søsterselskaberne Mentor IT Øst ApS og Mentor IT Infrastructure A/S som ophørende selskaber. Fusionen er gennemført som en skattefri fusion.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK (12 mdr.)	2019 DKK (7 mdr.)
Bruttofortjeneste		47.586.942	14.277.499
Personaleomkostninger	1	-26.592.570	-7.338.266
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-5.065.438	-2.130.203
Andre driftsomkostninger		0	-1.346.438
Resultat før finansielle poster		15.928.934	3.462.592
Finansielle indtægter		250.706	15.285
Finansielle omkostninger		-306.339	-32.133
Resultat før skat		15.873.301	3.445.744
Skat af årets resultat	2	-3.828.857	-731.237
Årets resultat		12.044.444	2.714.507

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Betalt ekstraordinært udbytte	5.000.000	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret	8.000.000	2.800.000
Overført resultat	-955.556	-85.493
	12.044.444	2.714.507

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		692.308	561.750
Goodwill		2.273.188	0
Udviklingsprojekter under udførelse		70.000	0
Immaterielle anlægsaktiver	3	3.035.496	561.750
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.575.665	6.575.404
Indretning af lejede lokaler		1.031.272	1.388.594
Materielle anlægsaktiver	4	10.606.937	7.963.998
Deposita		109.486	161.686
Finansielle anlægsaktiver	5	109.486	161.686
Anlægsaktiver		13.751.919	8.687.434
Færdigvarer og handelsvarer		1.591.197	344.057
Varebeholdninger		1.591.197	344.057
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.351.986	4.801.396
Andre tilgodehavender		652.275	3.647
Periodeafgrænsningsposter		1.283.241	921.651
Tilgodehavender		10.287.502	5.726.694
Værdipapirer		90	90
Likvide beholdninger		14.824.406	4.100.915
Omsætningsaktiver		26.703.195	10.171.756
Aktiver		40.455.114	18.859.190

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		501.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		594.601	438.165
Overført resultat		5.660.460	2.754.971
Foreslået udbytte for regnskabsåret		8.000.000	2.800.000
Egenkapital		14.756.061	6.493.136
Hensættelse til udskudt skat		212.712	282.684
Hensatte forpligtelser		212.712	282.684
Anden gæld		2.672.675	414.367
Langfristede gældsforpligtelser	6	2.672.675	414.367
Kreditinstitutter		5.139	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.495.702	1.372.917
Gæld til tilknyttede virksomheder		873.557	625.000
Selskabsskat		3.672.950	2.052.167
Anden gæld	6	10.339.114	2.764.783
Periodeafgrænsningsposter		2.427.204	4.854.136
Kortfristede gældsforpligtelser		22.813.666	11.669.003
Gældsforpligtelser		25.486.341	12.083.370
Passiver		40.455.114	18.859.190
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	438.165	2.754.971	2.800.000	6.493.136
Nettoeffekt som følge af fusion	1.000	0	4.017.481	0	4.018.481
Korrigeret egenkapital 1. januar	501.000	438.165	6.772.452	2.800.000	10.511.617
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.800.000	-2.800.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	0	-5.000.000	0	-5.000.000
Årets udviklingsomkostninger	0	330.644	-330.644	0	0
Årets af- og nedskrivning	0	-174.208	174.208	0	0
Årets resultat	0	0	4.044.444	8.000.000	12.044.444
Egenkapital 31. december	501.000	594.601	5.660.460	8.000.000	14.756.061

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK (12 mdr.)	DKK (7 mdr.)
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	23.491.076	6.678.796
Pensioner	826.973	555.392
Andre omkostninger til social sikring	313.225	83.016
Andre personaleomkostninger	1.961.296	21.062
	<u>26.592.570</u>	<u>7.338.266</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>48</u>	<u>24</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.672.950	898.333
Årets udskudte skat	103.876	-173.316
Regulering af skat vedrørende tidligere år	52.031	6.220
	<u>3.828.857</u>	<u>731.237</u>

Noter til årsregnskabet

3 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK	Goodwill DKK	Udviklingsprojekter under udvikelse DKK
Kostpris 1. januar	561.750	0	0
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	8.108.027	0
Tilgang i årets løb	99.092	0	324.810
Overførsler i årets løb	254.810	0	-254.810
Kostpris 31. december	<u>915.652</u>	<u>8.108.027</u>	<u>70.000</u>
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	4.672.129	0
Årets afskrivninger	223.344	1.162.710	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>223.344</u>	<u>5.834.839</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>692.308</u>	<u>2.273.188</u>	<u>70.000</u>

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye versioner af virksomhedens eksisterende software produkter. Projekterne forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Softwaren anvendes på det nuværende marked til virksomhedens eksisterende og nye kunder.

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af lejede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	21.274.961	3.761.985
Tilgang i årets løb	6.322.320	0
Kostpris 31. december	<u>27.597.281</u>	<u>3.761.985</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	14.699.554	2.373.391
Årets afskrivninger	3.322.062	357.322
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>18.021.616</u>	<u>2.730.713</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>9.575.665</u>	<u>1.031.272</u>

Noter til årsregnskabet

5 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	161.686
Afgang i årets løb	-52.200
Kostpris 31. december	<u>109.486</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>109.486</u>

6 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2020 DKK	2019 DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	2.672.675	414.367
Langfristet del	2.672.675	414.367
Øvrig kortfristet gæld	10.339.114	2.764.783
	<u>13.011.789</u>	<u>3.179.150</u>

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Frem til udløb	1.529.686	1.173.073
	<u>1.529.686</u>	<u>1.173.073</u>

Noter til årsregnskabet

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Iter Topco ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

8 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for

Navn

Hjemsted

Iter Midco ApS

Hellerup

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mentor IT A/S for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Manglende sammenlignelighed

Selskabet omlagde i 2019 regnskabsår, således det følger perioden 01.01. - 31.12. Dette betyder, at indeværende regnskabsår omfatter 12 måneder mod 7 måneder i sidste regnskabsår.

Resultatopgørelsen kan derfor ikke umiddelbart sammenlignes med sidste år.

Med virkning pr. 1. januar 2020 er der gennemført koncernintern fusion med Mentor IT A/S som fortsættende selskab og søsterselskaberne Mentor IT Øst ApS og Mentor IT Infrastructure A/S som ophørende selskaber. Book-value metoden er anvendt hvorved virksomhederne sammenlægges til bogførte værdier. Book-value metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der er ikke tilrettet sammenligningstal. Resultatopgørelse og balance kan derfor ikke umiddelbart sammenlignes med sidste år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes book-value metoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

egenkapitalen. Book-value metoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der er ikke tilrettet sammenligningstal.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de aktiverede udviklingsomkostninger i balancen indregnes i posten "reserve for udviklingsomkostninger" under egenkapitalen. Reserven formindskes i værdi som følge af afskrivningerne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter unoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.