

---

# ***Mentor IT A/S***

Lindevej 8, 6710 Esbjerg V

## **Årsrapport for 2019**

(regnskabsår 1/6 - 31/12)

---

CVR-nr. 25 57 68 61

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14/8 2020.

Søren Frandsen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juni - 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. juni - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 14. august 2020

## Direktion

Søren Frandsen

Michael Meister

## 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Mentor IT A/S for regnskabsåret 1. juni - 31. december 2019, 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 14. august 2020

**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. juni - 31. december  
Hjemstedskommune: Esbjerg

## **Bestyrelse**

Henrik Vestergaard Kastbjerg, formand  
Claus Kvist  
Mikael Kjærgaard

## **Direktion**

Søren Frandsen  
Michael Meister

## **Revision**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

# Ledelsesberetning

Årsrapporten for Mentor IT A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## 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 2019 udviser et overskud på DKK 2.714.507, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 6.493.136.

Selskabets regnskabs er i 2019 omlagt således at regnskabsåret fremover følger perioden 01.01. - 31.12. Omlægningen af regnskabsåret betyder, at indeværende regnskabsår 2019 omfatter 7 måneder mod 12 måneder i indeværende års regnskabstal. Resultatopgørelsen kan derfor ikke umiddelbart sammenlignes med sidste år



## Resultatopgørelse 1. juni - 31. december

	Note	2019 (7 mdr.) DKK	2018/19 (12 mdr.) DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>14.277.499</b>	<b>24.945.062</b>
Personaleomkostninger	2	-7.338.266	-12.093.782
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.130.203	-3.760.999
Andre driftsomkostninger		-1.346.438	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>3.462.592</b>	<b>9.090.281</b>
Finansielle indtægter		15.285	20.516
Finansielle omkostninger		-32.133	-90.173
<b>Resultat før skat</b>		<b>3.445.744</b>	<b>9.020.624</b>
Skat af årets resultat	3	-731.237	-1.907.168
<b>Årets resultat</b>		<b>2.714.507</b>	<b>7.113.456</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.800.000	7.000.000
Overført resultat	-85.493	113.456
	<b>2.714.507</b>	<b>7.113.456</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2019 DKK	2019 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		561.750	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b>561.750</b>	<b>0</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.575.404	8.515.957
Indretning af lejede lokaler		1.388.594	1.537.594
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>7.963.998</b>	<b>10.053.551</b>
Deposita		161.686	161.686
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	6	<b>161.686</b>	<b>161.686</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>8.687.434</b>	<b>10.215.237</b>
Færdigvarer og handelsvarer		344.057	308.733
<b>Varebeholdninger</b>		<b>344.057</b>	<b>308.733</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.801.396	4.428.104
Andre tilgodehavender		3.647	503.752
Periodeafgrænsningsposter		921.651	901.438
<b>Tilgodehavender</b>		<b>5.726.694</b>	<b>5.833.294</b>
<b>Værdipapirer</b>		<b>90</b>	<b>90</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>4.100.915</b>	<b>7.104.716</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>10.171.756</b>	<b>13.246.833</b>
<b>Aktiver</b>		<b>18.859.190</b>	<b>23.462.070</b>

# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2019 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		438.165	0
Overført resultat		2.754.971	3.278.627
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.800.000	7.000.000
<b>Egenkapital</b>		<b>6.493.136</b>	<b>10.778.627</b>
Hensættelse til udskudt skat		282.684	456.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>282.684</b>	<b>456.000</b>
Selskabsskat		0	1.740.000
Anden gæld		414.367	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>414.367</b>	<b>1.740.000</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.372.917	1.122.446
Gæld til tilknyttede virksomheder		625.000	0
Selskabsskat	7	2.052.167	222.012
Anden gæld	7	2.764.783	4.669.623
Periodeafgrænsningsposter		4.854.136	4.473.362
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>11.669.003</b>	<b>10.487.443</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>12.083.370</b>	<b>12.227.443</b>
<b>Passiver</b>		<b>18.859.190</b>	<b>23.462.070</b>
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	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. juni	500.000	0	3.278.629	7.000.000	10.778.629
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-7.000.000	-7.000.000
Årets udviklingsomkostninger	0	438.165	-438.165	0	0
Årets resultat	0	0	-85.493	2.800.000	2.714.507
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>500.000</b>	<b>438.165</b>	<b>2.754.971</b>	<b>2.800.000</b>	<b>6.493.136</b>

# Noter til årsregnskabet

## 1 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen 31. december 2019, og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Hvis krisen omkring Covid 19 pandemien bliver langvarig, må der forventes en generel afmatning i samfundet, hvilken vil påvirke selskabets resultat for 2020 negativt.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre størrelsen af den negative påvirkning af Covid-19.

	2019 (7 mdr.) DKK	2018/19 (12 mdr.) DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	6.678.796	10.789.361
Pensioner	555.392	875.653
Andre omkostninger til social sikring	83.016	153.049
Andre personaleomkostninger	21.062	275.719
	<b>7.338.266</b>	<b>12.093.782</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>24</b>	<b>23</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	898.333	1.826.000
Årets udskudte skat	-173.316	81.168
Regulering af skat vedrørende tidligere år	6.220	0
	<b>731.237</b>	<b>1.907.168</b>

# Noter til årsregnskabet

## 4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK
Kostpris 1. juni	0
Tilgang i årets løb	561.750
Kostpris 31. december	561.750
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>561.750</b>

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.

## 5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juni	21.904.631	3.700.270
Tilgang i årets løb	309.535	61.715
Afgang i årets løb	-939.204	0
Kostpris 31. december	21.274.962	3.761.985
Ned- og afskrivninger 1. juni	13.388.674	2.162.676
Årets afskrivninger	1.753.732	210.715
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-442.848	0
Ned- og afskrivninger 31. december	14.699.558	2.373.391
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b>6.575.404</b>	<b>1.388.594</b>

# Noter til årsregnskabet

## 6 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> DKK
Kostpris 1. juni	<u>161.686</u>
Kostpris 31. december	<u>161.686</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>161.686</u></b>

## 7 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:

### Selskabsskat

Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>1.740.000</u>
Langfristet del	<u>0</u>	<u>1.740.000</u>
Inden for 1 år	<u>2.052.167</u>	<u>222.012</u>
	<b><u>2.052.167</u></b>	<b><u>1.962.012</u></b>

### Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	<u>414.367</u>	<u>0</u>
Langfristet del	<u>414.367</u>	<u>0</u>
Øvrig kortfristet gæld	<u>2.764.783</u>	<u>4.669.623</u>
	<b><u>3.179.150</u></b>	<b><u>4.669.623</u></b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u> DKK	<u>2019</u> DKK
<b>8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Frem til udløb	<u>1.173.073</u>	<u>1.451.251</u>
	<b><u>1.173.073</u></b>	<b><u>1.451.251</u></b>

### 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 administrationsselskab 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.



# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mentor IT A/S for 2019 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 2019 er aflagt i DKK.

### ***Manglende sammenlignelighed***

Selskabet har omlagt regnskabsåret i 2019, således at regnskabsåret fremover følger perioden 01.01. - 31.12. Omlægningen af regnskabsåret betyder, at indeværende regnskabsår 2019 omfatter 7 måneder mod 12 måneder i indeværende års regnskabstal. Resultatopgørelsen 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.

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

# Noter til årsregnskabet

## 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 hjælpematerialerefter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgåeventuelt 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.

### Bruttofortjeneste

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

## **Noter til årsregnskabet**

### **9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)**

#### **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 udviklings-omkostninger" 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.

### Varebeholdninger

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdi, 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.

### Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udlig-

## Noter til årsregnskabet

### 9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

ning 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.