
Merc IT ApS

Stærmosegårdsvej 8-10, 1. sal, 5230 Odense M

Årsrapport for 2018/19

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 29 78 56 43

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 8 /10 2019

Thomas Tore Wassilefsky
Møhring
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 6

Balance 30. juni 7

Noter til årsregnskabet 9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Merc IT ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 8. oktober 2019

Direktion

Thomas Tore Wassilefsky Møhring Tim Jasper Mario Hansson

Bestyrelse

Helge Munk
formand

Tim Jasper Mario Hansson

Thomas Tore Wassilefsky
Møhring

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Merc IT ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Merc IT ApS for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 8. oktober 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Erik Jacobsen

statsautoriseret revisor

mne10086

Selskabsoplysninger

Selskabet

Merc IT ApS
Stærmossegårdsvej 8-10, 1. sal
5230 Odense M

CVR-nr.: 29 78 56 43
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Odense

Bestyrelse

Helge Munk, formand
Tim Jasper Mario Hansson
Thomas Tore Wassilefsky Møhring

Direktion

Thomas Tore Wassilefsky Møhring
Tim Jasper Mario Hansson

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Rytterkasernen 21
5000 Odense C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udvikle og sælge software til økonomisk styring samt at udføre rådgivningsvirksomhed og anden beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018/19 udviser et overskud på DKK 1.975.733, og selskabets balance pr. 30. juni 2019 udviser en egenkapital på DKK 2.566.307.

Forventet udvikling

Selskabets positive udvikling i resultat og pengestrømme følger den udviklingsplan, der er godkendt af investorerne.

Den positive udvikling forventes at fortsætte i det kommende regnskabsår.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Egne anparter

Selskabet har i 2018/19 opkøbt egne aktier. Der henvises til note 7 for en nærmere beskrivelse heraf.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2018/19 DKK | 2017/18 DKK |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 5.003.174 | 4.613.936 |
| Personaleomkostninger | 1 | -2.564.398 | -2.648.474 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.438.776 | 1.965.462 |
| Finansielle indtægter | 2 | 95.393 | 52.803 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -1.008 | -594 |
| Resultat før skat | | 2.533.161 | 2.017.671 |
| Skat af årets resultat | 4 | -557.428 | -445.269 |
| Årets resultat | | 1.975.733 | 1.572.402 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|------------------|------------------|
| Overført resultat | | 1.975.733 | 1.572.402 |
| | | 1.975.733 | 1.572.402 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2018/19 DKK | 2017/18 DKK |
|--|------|------------------|------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 0 | 0 |
| Erhvervede patenter | | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 0 | 0 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 246.502 | 230.139 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 4.800.000 | 2.600.000 |
| Andre tilgodehavender | | 45.832 | 44.301 |
| Udskudt skatteaktiv | | 15.835 | 21.701 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 4.986 | 24.105 |
| Tilgodehavender | | 5.113.155 | 2.920.246 |
| Likvide beholdninger | | 165.080 | 125.308 |
| Omsætningsaktiver | | 5.278.235 | 3.045.554 |
| Aktiver | | 5.278.235 | 3.045.554 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2018/19 DKK | 2017/18 DKK |
|--|------|------------------|------------------|
| Selskabskapital | | 220.782 | 220.782 |
| Overført resultat | | 2.345.525 | 869.792 |
| Egenkapital | 7 | 2.566.307 | 1.090.574 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 1.115.295 | 1.008.323 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 63.987 | 93.663 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 149.949 | 20.959 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 551.562 | 126.566 |
| Anden gæld | | 831.135 | 705.469 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.711.928 | 1.954.980 |
| Gældsforpligtelser | | 2.711.928 | 1.954.980 |
| Passiver | | 5.278.235 | 3.045.554 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2018/19 | 2017/18 |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 2.371.615 | 2.440.998 |
| Pensioner | 101.712 | 92.712 |
| Andre omkostninger til social sikring | 25.528 | 27.542 |
| Andre personaleomkostninger | 65.543 | 87.222 |
| | 2.564.398 | 2.648.474 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 4 | 4 |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 87.050 | 37.249 |
| Andre finansielle indtægter | 8.343 | 15.554 |
| | 95.393 | 52.803 |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 1.008 | 594 |
| | 1.008 | 594 |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 551.562 | 126.566 |
| Årets udskudte skat | 5.866 | 318.703 |
| | 557.428 | 445.269 |

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Færdiggjorte ud- viklingsprojekter | Erhvervede pa- tenter |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. juli | 1.968.750 | 56.160 |
| Kostpris 30. juni | <u>1.968.750</u> | <u>56.160</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 1.968.750 | 56.160 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>1.968.750</u> | <u>56.160</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>0</u> | <u>0</u> |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---------------------------------------|---|
| | <u>DKK</u> |
| Kostpris 1. juli | 132.032 |
| Kostpris 30. juni | <u>132.032</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 132.032 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | <u>132.032</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | <u>0</u> |

7 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | I alt |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> | <u>DKK</u> |
| Egenkapital 1. juli | 220.782 | 869.792 | 1.090.574 |
| Køb af egne kapitalandele | 0 | -500.000 | -500.000 |
| Årets resultat | 0 | 1.975.733 | 1.975.733 |
| Egenkapital 30. juni | <u>220.782</u> | <u>2.345.525</u> | <u>2.566.307</u> |

Noter til årsregnskabet

I foråret 2019 opstod der en mulighed for at reducere i ejerkredsen i selskabet. Den pågældende post anparter omfattede nominelt DKK 8.190 svarende til 3,7 % af anpartskapitalen.

Under de efterfølgende drøftelser blev der ikke fundet mulighed for at afhænde anparterne til de øvrige anpartshavere.

Selskabets ledelse besluttede derfor i juni måned 2019 at lade selskabet opkøbe de pågældende anparter til en aftalt pris på TDKK 500. Beslutningen blev godkendt på en ekstraordinær generalforsamling afholdt mandag den 24. juni 2019.

Købesummen for anparterne er nedskrevet over selskabets overførte resultat fra tidligere år, der pr. 1. juli 2018 udgjorde TDKK 870.

Sammen med opkøb af egne anparter i tidligere regnskabsår opgøres selskabets samlede beholdning af egne anparter pr. 30/6 2019 herefter til i alt nominelt DKK 29.986 svarende til 13,6 % af den samlede kapital.

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende lejemålet Stærmosegårdsvej 8, 1. th. Den årlige husleje jf. kontrakt udgør TDKK 110, og lejemålet er uopsigeligt med 3 måneders varsel.

Selskabet har indgået kontrakter om hosting og backup af driftsservere. Den årlige ydelse, jf. kontrakten udgør TDKK 62. Kontrakterne kan opsiges med 3 måneders varsel.

Selskabet har indgået aftale om levering af internet til kontoradressen. Aftalen er uopsigelig i de tilbageværende 34 måneder. Den årlige ydelse er på TDKK 6 og betaling frem til uopsigelsesperiodens udløb udgør TDKK 16.

Merc IT ApS indgår i en dansk sambeskatningskreds med Helge Munk Holding ApS som administrationsselskab. Koncernens administrationsselskab og de helejede danske datterselskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst, danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Helge Munk Holding ApS. Krav kan kun rettes mod de andre ikke-helejede selskaber i sambeskatningen, herunder Merc IT ApS, hvis der forgæves er forsøgt udlæg for skattebeløb hos de selskaber, der hæfter solidarisk. Det krav, der kan gøres gældende mod ikke-helejede selskaber, herunder Merc IT ApS, er begrænset til den del af kravet, der svarer til den andel af selskabskapitalen, der ejes af andre koncernselskaber.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Merc IT ApS for 2018/19 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 2018/19 er aflagt i DKK.

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.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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 indgår i en dansk sambeskatning. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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 5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne anparter indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne anparter reducerer selskabskapitalen med et beløb svarende til anparternes nominelle værdi og forøger overført resultat. Udbytte af egne anparter indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

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.