

Mentor Danmark ApS

Nørre Voldgade 21, 3.

1358 København K

CVR-nummer 32318975

Årsrapport

1. august 2018 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 13. juni 2019

Nicklas Steffen Kany
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Selskabsoplysninger

Selskab

Mentor Danmark ApS
Nørre Voldgade 21, 3.
1358 København K

Hjemstedskommune: København
CVR-nummer: 32318975
Regnskabsperiode: 1. august 2018 - 31. december 2018

Bestyrelse

Morten Hesseldahl
Hanne Gunnel Salomonsen
Chresten Blaabjerg Koed
Bjarne Ponikowski
Nicklas Steffen Kany

Direktion

Nicklas Steffen Kany

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. august 2018 - 31. december 2018 for Mentor Danmark ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. august 2018 - 31. december 2018.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2018 - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 13. juni 2019

Direktionen:

Nicklas Steffen Kany

Bestyrelsen:

Morten Hesseldahl
Formand

Hanne Gunnel Salomonsen

Chresten Blaabjerg Koed

Bjarne Ponikowski

Nicklas Steffen Kany

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Mentor Danmark ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mentor Danmark ApS for regnskabsåret 1. august 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. august 2018 - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. Fejlinformation 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, 13. juni 2019

Deloitte

Statsautoriseret revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33963556

Tim Kjær- Hansen
Statsautoriseret revisor
Mne23295

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive undervisningsvirksomhed til folkeskolen og gymnasiale uddannelser samt privatundervisning til folkeskoleelever og elever på de gymnasiale uddannelser samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets resultat udgør et underskud på i alt 762 t.kr. mod et overskud på 3.250 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør i alt 3.284 t.kr., ift. sidste års egenkapital på 4.046 t.kr.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende. Resultatet er først og fremmest et resultat af de investeringer, som selskabet løbende har foretaget i de foregående år i selskabets it-plattform og brand. Investeringerne gør det muligt for selskabet at vokse yderligere i de kommende år indenfor sine etablerede markeder. Selskabets ledelse forventer desuden at udvide sine nuværende aktiviteter til nye målgrupper, uden at det vil kræve væsentlige yderligere investeringer.

Selskabet har i indeværende år afholdt væsentlige investeringer i selskabets nye forretningsområde indenfor vikardækning i Grundskolen; Substy. Selskabets ledelse forventer, at denne investering vil fortsætte på et væsentligt niveau i det kommende år, men forventer ligeledes at få etableret sig på markedet som en væsentlig aktør.

På den baggrund forventer ledelsen fortsat vækst og voksende positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Selskabets regnskabsår er omlagt fra 01.08-31.07 til 01.01-31.12. Omlægningsåret omfatter perioden 1. august 2018 til 31. december 2018 (5 måneder), hvor sammenligningstallene omfatter perioden 1. august 2017 til 31. juli 2018 (12. måneder).

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet dels fået ny majoritetsaktionær i form af Gyldendal A/S og dels er selskabets nye forretningsområde indenfor vikardækning i Grundskolen; Substy, blevet udskilt i et separat 90% ejet datterselskab; Substy A/S.

		2018	2017/18
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. august - 31. december			
	Bruttofortjeneste	6.410.948	17.033
1	Personaleomkostninger	-6.819.879	-11.974
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-540.578	-1.048
	Resultat før finansielle poster	-949.508	4.011
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-25.287	-55
2	Finansielle indtægter	86.871	260
	Finansielle omkostninger	-68.454	-24
	Resultat før skat	-956.378	4.192
3	Skat af årets resultat	194.050	-942
	Årets resultat	-762.328	3.250
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-762.328	3.250
	Resultatdisponering i alt	-762.328	3.250

Note	Balance	2018 DKK	2017/18 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	3.314.146	3.227
5	Udviklingsprojekter under udførelse	3.455.337	2.112
	Immaterielle anlægsaktiver	6.769.483	5.339
6	Indretning af lejede lokaler	274.099	320
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	283.939	281
	Materielle anlægsaktiver	558.037	601
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	0
	Deposita	603.032	570
	Finansielle anlægsaktiver	603.032	570
	Anlægsaktiver i alt	7.930.553	6.509
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.511.463	5.395
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	329
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	20.478	20
	Andre tilgodehavender	767.309	953
	Periodeafgrænsningsposter	180.306	271
	Tilgodehavender	2.479.555	6.969
	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.110.374	4.158
	Værdipapirer og kapitalandele	4.110.374	4.158
	Likvide beholdninger	1.708.611	2.358
	Omsætningsaktiver i alt	8.298.540	13.485
	Aktiver i alt	16.229.093	19.994

Note	Balance	2018 DKK	2017/18 1.000 DKK
	Passiver pr. 31. december		
	Virksomhedskapital	80.000	80
	Reserve for udviklingsomkostninger	4.141.060	3.025
	Overført resultat	-937.190	941
10	Egenkapital i alt	3.283.870	4.046
	Hensættelser til udskudt skat	1.000.825	1.195
	Andre hensatte forpligtelser	29.651	4
	Hensatte forpligtelser	1.030.476	1.199
	Selskabsskat	0	422
	Langfristede gældsforpligtelser	0	422
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	663.857	175
	Selskabsskat	0	155
	Anden gæld	2.532.380	2.046
11	Periodeafgrænsningsposter	8.718.510	11.950
	Kortfristede gældsforpligtelser	11.914.747	14.326
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	12.945.223	15.948
	Passiver i alt	16.229.093	19.994
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2018	2017/18	
	DKK	1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	6.026.295	10.913
	Pensioner	47.461	95
	Andre omkostninger til social sikring	62.683	135
	Øvrige personaleomkostninger	683.440	832
	Personaleomkostninger i alt	6.819.879	11.974
	Gennemsnitlig antal beskæftigede	50	36
2	Finansielle indtægter		
	Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	0	13
	Andre finansielle indtægter	86.871	247
	Finansielle indtægter i alt	86.871	260
3	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	0	422
	Regulering af udskudt skat	-194.050	520
	Skat af årets resultat i alt	-194.050	942
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter		
	Kostpris 1. august	4.990.936	3.886
	Tilgang i årets løb	527.831	1.105
	Kostpris 31. december	5.518.767	4.991
	Af- og nedskrivninger 1. august	-1.764.134	-882
	Årets af- og nedskrivninger	-440.487	-882
	Afskrivninger 31. december	-2.204.621	-1.764
	Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	3.314.146	3.227

Beskrivelse af udviklingsprojekter henvises til note 5.

	2018	2017/18
Noter	DKK	1.000 DKK
5		
Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris 1. august	2.111.706	0
Tilgang i årets løb	1.343.631	2.112
Kostpris 31. december	3.455.337	2.112
Udviklingsprojekter under udførelse i alt	3.455.337	2.112
<p>Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye funktionaliteter og indhold i virksomhedens interne administrationssystem, eksterne hjemmeside samt apps rettet mod kunder og mentorer.</p> <p>Udviklingsprojekter under udførsel relaterer sig til udvikling af nyt system til håndtering af vikardækninger i folkeskolen.</p> <p>Projekterne forløber som planlagt og forventes at blive løbende færdiggjort inden for 1-3 år. De færdiggjorte projekter afskrives over en 5-årig periode, herunder under hensyn til den teknologiske udvikling.</p> <p>De aktiverede udviklingsomkostninger sammensætter sig i al væsentlighed af interne omkostninger i form af direkte lønninger, som registreres igennem selskabets interne økonomistyring.</p> <p>De nye funktionaliteter og indhold vil løbende blive implementeret og vil resultere i betydelige omkostningsbesparelser samt løfte virksomhedens konkurrenceevne betragteligt.</p> <p>Ledelsen har på baggrund heraf ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.</p>		
6		
Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. august	550.064	311
Tilgang i årets løb	0	239
Kostpris 31. december	550.064	550
Af- og nedskrivninger 1. august	-230.129	-146
Årets af- og nedskrivninger	-45.836	-84
Afskrivninger 31. december	-275.965	-230
Indretning af lejede lokaler i alt	274.099	320

	2018	2017/18
Noter	DKK	1.000 DKK
7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. august	479.979	307
Tilgang i årets løb	73.377	173
Afgang i årets løb	-15.999	0
Kostpris 31. december	<u>537.357</u>	<u>480</u>
Af- og nedskrivninger 1. august	-199.163	-117
Årets af- og nedskrivninger	-54.255	-82
Afskrivninger 31. december	<u>-253.418</u>	<u>-199</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>283.939</u>	<u>281</u>
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. august	46.489	188
Tilgang i årets løb	0	46
Afgang i årets løb	0	-188
Kostpris 31. december	<u>46.489</u>	<u>46</u>
Værdireguleringer 1. august	-46.489	-188
Tilbageførsel af nedskrivninger	0	-55
Tilbageførsel af nedskrivninger	0	188
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	4
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	4
Værdireguleringer 31. december	<u>-46.489</u>	<u>-46</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>0</u>	<u>0</u>

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Resultat	Egenkapital
Lektiekonsulenterne ApS	Danmark	100%	-25.287	-33.592

	2018	2017/18
Noter	DKK	1.000 DKK

9 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kostpris 1. august	61.668	62
Kostpris 31. december	61.668	62
Værdireguleringer 1. august	-61.668	-62
Værdireguleringer 31. december	-61.668	-62
Kapitalandele i associerede virksomheder i alt	0	0

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Resultat	Egenkapital
Mentor Norge AS	Norge	22%	-2.940.506	-1.236.986

Mentor Norge AS egenkapital og resultat er fra senest aflagte årsregnskab for 2017.

10 Egenkapital	Virksom-	Reserver	Overført	I alt
	hedskapi-	for op-	resultat	
	tal	skrivnin-		
	1.000 DKK	ger	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	80		941	4.046
Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret	0	1.116	-1.116	0
Årets resultat	0	0	-762	-762
Egenkapital ultimo	80	4.141	-937	3.284

Øvrige egenkapitalposter under reserve for udviklingsomkostninger består af årets investeringer i udviklingsprojekter med fradrag af årets afskrivninger ekskl. udskudt skat.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte undervisningstimer, som ikke er afholdt på balancedagen samt tilgodehavende tilskud vedrørende igangværende udviklingsprojekter.

	2018	2017/18
Noter	DKK	1.000 DKK

12 Eventualforpligtelser

Selskabets leje- og leasingforpligtelser udgør tkr. 1.966 pr. 31.12.2018.

Egenkapitalen i datterselskabet Lektiekonsulenterne ApS er negativ med tkr. 34 pr. 31.12.2018. Mentor Danmark ApS har i den forbindelse afgivet en støtteerklæring for at sikre selskabets drift det kommende år.

Selskabet er sambeskattet med dattervirksomheden Lektiekonsulenterne ApS. Som administrations-selskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med Lektiekonsulenterne ApS for danske selskabs-skatte og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabs-skatte og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør DKK 0 pr. 31. december 2018. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller kildeskatter på udbytte og royalties vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Manglende sammenlignelighed

Selskabets regnskabsår er omlagt fra 01.08-31.07 til 01.01-31.12. Omlægningsåret omfatter perioden 1. august 2018 til 31. december 2018 (5 måneder), hvor sammenligningstallene omfatter perioden 1. august 2017 til 31. juli 2018 (12. måneder).

Koncernregnskab

I henhold til Årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider størrelsesgrænserne.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag. Nettoomsætning er fratrukket modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår indregnet under periodeafgrænsningsposter under passiver.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket direkte omkostninger samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med den forholdsvise andel af virksomhedernes resultat efter regulering af intern avance eller tab.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, 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 omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Udviklingsprojekter 5 år

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte eller indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning. Udviklingsomkostninger måles til kostpris. Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over brugstiden.

Afskrivninger vedrørende udviklingsomkostninger er baseret på den forventede brugstid og de kontraktligt fastsatte rettighedsperioder. Udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen er indregnet i resultatopgørelsen.

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlige reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger reetableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes efter den indre værdis metode. Andel af årets resultat indregnes i resultatopgørelsen. I balancen måles den forholdsmæssige ejerandel af den regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis, korrigeret for urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative regnskabsmæssige indre værdi i det omfang tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den negative regnskabsmæssige indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes den resterende del af den negative regnskabsmæssige indre værdi under hensatte forpligtelser i det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris, eller den lavere værdi, som de har på balancedagen.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til kapitalandele i tilknyttede virksomhed indregnet til indre værdi.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår, samt modtagne tilskud til resultatføring i takt med af- eller nedskrivning af det tilhørende aktiv. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Morten Hesseldahl

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-717389636832

IP: 93.164.xxx.xxx

2019-06-15 11:48:09Z

NEM ID 

Nicklas Steffen Kany

Direktionsmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-121896747520

IP: 195.184.xxx.xxx

2019-06-17 05:57:55Z

NEM ID 

Nicklas Steffen Kany

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-121896747520

IP: 195.184.xxx.xxx

2019-06-17 05:57:55Z

NEM ID 

Nicklas Steffen Kany

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-121896747520

IP: 195.184.xxx.xxx

2019-06-17 05:57:55Z

NEM ID 

Chresten Blaabjerg Koed

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-477653357173

IP: 194.239.xxx.xxx

2019-06-17 06:16:12Z

NEM ID 

Bjarne Ponikowski

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-366097144799

IP: 86.58.xxx.xxx

2019-06-19 10:55:00Z

NEM ID 

Hanne Gunnel Salomonsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: CVR:11906842-RID:87852015

IP: 62.135.xxx.xxx

2019-06-19 11:38:14Z

NEM ID 

Tim Kjær-Hansen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:20493265

IP: 87.49.xxx.xxx

2019-06-19 12:13:48Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 47Y5A-CF4N2-36MION-0HL4P-M48W2-C34EK

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validate>**