

1. Årsrapport 2020 - Mentor Danmark.pdf

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Bjarne Ponikowski	NEMID	2021-03-15 13:52 GMT+1
Nicklas Steffen Kany	NEMID	2021-03-17 10:40 GMT+1
Chresten Blaabjerg Koed	NEMID	2021-03-17 12:33 GMT+1
Morten Hesseldahl	NEMID	2021-03-17 12:53 GMT+1
Hanne Gunnel Salomonsen	NEMID	2021-03-17 14:30 GMT+1

This document package contains:

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
582024C841181E0D9078DB3D4012C8EB

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

Mentor Danmark ApS

Nørre Voldgade 21, 3.
1358 København K

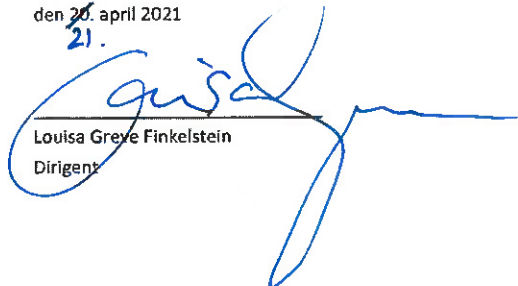
CVR-nummer 32318975

Årsrapport

1. januar 2020 - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 20. april 2021

21.



Louisa Greve Finkelstein
Dirigent



This file is sealed with a digital signature
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID
5620247841164FDDx076163D401205EH

Mentor Danmark ApS

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
562024C841164FDD907E0B3D4012C3EB

Mentor Danmark ApS

Selskabsoplysninger

Selskab

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

Hjemstedskommune: København
CVR-nummer: 32318975
Regnskabsperiode: 1. januar 2020 - 31. december 2020

Bestyrelse

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

Direktion

Nicklas Steffen Kany
Chresten Blaabjerg Koed

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup



Mentor Danmark ApS

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 17. marts 2021

Direktionen:

Nicklas Steffen Kany Chresten Blaabjerg Koed

Bestyrelsen:

Hanne Gunnel Salomonsen Chresten Blaabjerg Koed Bjarne Ponikowski
Formand

Nicklas Steffen Kany Morten Hesseldahl



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Mentor Danmark ApS

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 aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Mentor Danmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for selskabet ("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 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 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 driften; 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

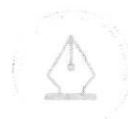
Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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 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 internkontrol.
- 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 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 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.



Mentor Danmark ApS

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Hellerup, 17. marts 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33771231


Steffen Kar Pedersen
Statsautoriseret revisor
Mne34357



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
5620240641164F1097F0B1D491D189B

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive undervisningsvirksomhed rettet mod elever i 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 udover Corona-krisen, som er af så væsentlig karakter at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets resultat udgør et underskud på i alt 9.624 t.kr. mod et underskud på 1.322 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør i alt 9.338 t.kr., ift. sidste års egenkapital på 18.962 t.kr.

Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende. Resultatet er meget negativt påvirket af Corona-krisen. Coronakrisen medførte dels en markant aktivitetsnedgang for selskabets kerneaktivitet; fysisk lektiehjælp i hjemmet og dels at selskabets datterselskab Substy A/S måtte udskyde den forventede markeds lancering af Vikarlæggeren på ubestemt tid. Som konsekvens blev IP-retighederne solgt til anden side og værdien af Substy A/S blev nedskrevet ift. det realiserede tab. Substy A/S' resterende aktiviteter er blevet overdraget til Selskabet på baggrund af, at det forventes at en fusion mellem Substy A/S og MentorDanmark vedtages på den kommende generalforsamling d. 20. april 2021 og vil træde i kraft pr. 1. januar 2021. Substy's tilbageværende driftsaktiviteter videreføres i dette regi.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Udover den ovenfor nævnte fusion er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtruffet forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Forventet udvikling

Afhængigt af varighed og omfang vil Corona-krisen påvirke MentorDanmarks resultat negativt i 2021. Trods dette er det ledelsens forventning, at selskabet vil vokse og skabe et positivt resultat i 2021.

Selskabets 100 % ejede datterselskab; MentorNorge AS, havde på trods af Corona-krisen et tilfredsstillende år med god vækst og et positivt resultat. Selskabets ledelse forventer, at MentorNorge AS vil vokse væsentligt de kommende år og fremover vil påvirke Selskabets resultat positivt.

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



Note	Resultatopgørelse	2020 DKK	2019 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	20.563.983	17.806
1	Personaleomkostninger	-16.380.861	-14.017
	Af- og nedskrivninger	-4.148.308	-1.572
	Resultat før finansielle poster	34.815	2.218
	Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-9.479.325	-3.563
2	Finansielle indtægter	638.508	708
	Finansielle omkostninger	-88.919	-25
	Resultat før skat	-8.894.921	-662
3	Skat af årets resultat	-728.879	-660
	Årets resultat	-9.623.800	-1.322
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-9.623.800	-1.322
	Resultatdisponering i alt	-9.623.800	-1.322



Note	Balance	2020 DKK	2019 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4.542.462	4.436
	Immaterielle anlægsaktiver	4.542.462	4.436
5	Indretning af lejede lokaler	216.039	178
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	298.647	297
	Materielle anlægsaktiver	514.687	475
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.872.897	4.315
	Deposita	852.565	825
	Finansielle anlægsaktiver	4.725.462	5.140
	Anlægsaktiver i alt	9.782.611	10.051
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.540.226	3.667
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.819.656	9.190
	Andre tilgodehavender	319.635	151
	Periodeafgrænsningsposter	260.665	259
	Tilgodehavender	8.940.183	13.267
	Andre værdipapirer og kapitalandele	7.387.940	7.866
	Værdipapirer og kapitalandele	7.387.940	7.866
	Likvide beholdninger	2.546.756	2.041
	Omsætningsaktiver i alt	18.874.878	23.175
	Aktiver i alt	28.657.488	33.225



Note	Balance	2020 DKK	2019 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	97.000	97
	Overkurs ved emission	16.983.000	16.983
	Reserve for udviklingsomkostninger	3.543.120	2.320
	Overført resultat	-11.284.915	-438
	Egenkapital i alt	9.338.205	18.962
	Hensættelser til udskudt skat	1.004.810	547
	Hensatte forpligtelser	1.004.810	547
	Anden gæld	877.965	367
8	Langfristede gældsforpligtelser	877.965	367
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	609.184	686
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.364.054	0
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	91.630	1.114
	Anden gæld	3.845.587	1.871
9	Periodeafgrænsningsposter	11.526.053	9.678
	Kortfristede gældsforpligtelser	17.436.508	13.349
	Gældsforpligtelser i alt	18.314.473	13.717
	Passiver i alt	28.657.488	33.225
10	Eventualforpligtelser		
11	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12	Nærtstående parter		
13	Koncernforhold		
14	Andre driftsindtægter vedr. Covid-19 kompensation		



Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overkurs ved emis- sion	Reserve for udvik- lingsom- kostnin- ger	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 01.01.20 - 31.12.20					
Saldo primo	97	16.983	2.320	-438	18.962
Årets henlæggelse til reserve, ej resul- tatdisponeret	0	0	1.223	-1.223	0
Årets resultat	0	0	0	-9.624	-9.624
Egenkapital ultimo	97	16.983	3.543	-11.285	9.338



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
56274C841164E7D3407B0B104612C8E5

Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gæger	16.125.641	13.658
Andre omkostninger til social sikring	252.432	356
Øvrige personaleomkostninger	2.788	3
Personaleomkostninger i alt	16.380.861	14.017
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 41 beskæftigede (sidste år 42).		
2		
Finansielle indtægter		
Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	464.507	259
Andre finansielle indtægter	174.001	449
Finansielle indtægter i alt	638.508	708
3		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	91.630	1.114
Regulering af udskudt skat	458.235	-454
Regulering af tidl. års skat	179.014	0
Skat af årets resultat i alt	728.879	660



Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar	7.931.506	5.519
Tilgang i årets løb	4.034.057	2.413
Kostpris 31. december	<u>11.965.563</u>	<u>7.932</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-3.495.498	-2.205
Årets af- og nedskrivninger	-3.927.603	-1.291
Afskrivninger 31. december	<u>-7.423.101</u>	<u>-3.495</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt	<u>4.542.462</u>	<u>4.436</u>

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye funktionaliteter og indhold i virksomhedens interne administrationssystem, eksterne hjemmeside samt apps rettet mod kunder og mentorer.

De færdiggjorte projekter afskrives over en 5-årig periode, herunder under hensyn til den teknologiske udvikling.

De aktiverede udviklingsomkostninger sammensætter sig i al væsentlighed af interne omkostninger i form af direkte lønninger, som registreres igennem selskabets interne økonomistyring.

De nye funktionaliteter og indhold vil løbende blive implementeret og vil resultere i betydelige omkostningsbesparelser samt løfte virksomhedens konkurrenceevne betragteligt.

Ledelsen har på baggrund heraf ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

5 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	563.017	550
Tilgang i årets løb	110.400	13
Kostpris 31. december	<u>673.417</u>	<u>563</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-385.445	-276
Årets af- og nedskrivninger	-71.933	-109
Afskrivninger 31. december	<u>-457.378</u>	<u>-385</u>
Indretning af lejede lokaler i alt	<u>216.039</u>	<u>178</u>



Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	721.754	537
Tilgang i årets løb	150.453	184
Kostpris 31. december	872.206	722
Af- og nedskrivninger 1. januar	-424.787	-253
Årets af- og nedskrivninger	-148.772	-171
Afskrivninger 31. december	-573.559	-425
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	298.647	297
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	5.774.307	46
Tilgang i årets løb	50.000	5.728
Kostpris 31. december	5.824.307	5.774
Værdireguleringer 1. januar	-1.459.315	-46
Andel af årets resultat	-8.764.245	-3.205
Afskrivninger af goodwill	-715.080	-358
Nedskrivninger negativ værdi nedskrevet over tilgodehavende	8.987.230	2.150
Værdireguleringer 31. december	-1.951.410	-1.459
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	3.872.897	4.315
Navn	Hjemsted	Ejerandel
Lektiekonsulenterne ApS	Danmark	100%
MentorNorge AS	Norge	100%
Substy A/S	Danmark	100%

8 Langfristede gældsforpligtelser

Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år udgør kr. 0.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte undervisningstimer, som ikke er afholdt på balancedagen.



Noter	2020	2019
	DKK	1.000 DKK

10 Eventualforpligtelser

Selskabets leje- og leasingforpligtelser udgør tkr. 1.593 pr. 31.12.2020.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Gyldendal A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2019 subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen og fra og med 7. januar 2019 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

12 Nærtstående parter

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse:

Gyldendal A/S (CVR.nr. 58 20 01 15), Klareboderne 3, 1001 København K

Selskabet oplyser ikke om transaktioner med nærtstående parter med henvisning til årsregnskabslovens §98c, stk. 7

13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Gyldendal A/S (CVR.nr. 58 20 01 15), Klareboderne 3, 1001 København K.

14 Andre driftsindtægter vedr. Covid-19 kompensation

Virksomheden har i bruttofortjenesten for 2020 indregnet Covid-19 kompensation fra ordningen for midlertidig lønkompensation til hjemsendte samt kompensation for faste omkostninger med TDKK 2.244.



Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasse C (mellem).
Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, udarbejdes ikke koncernregnskab. Årsregnskabet for Mentor Danmark ApS og dets tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Gyldendal A/S, Klareboderne 3, 1115 København K.

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 tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 består af salg af mentortimer. Salget indtægtsføres i takt med at mentortimerne afholdes. Nettoomsætning indregnes eksklusiv 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", jf. årsregnskabsloven §32.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet. Covid-19 kompensationer indregnes med den del der vedrører regnskabsåret, når betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt og virksomheden har søgt eller har planlagt at søge kompensation inden udløbet af ansøgningsfristen.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger indeholder omkostninger som direkte kan henføres til opnåelsen af årets nettoomsætning.

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt amortisering af lån mv.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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



Anvendt regnskabspraksis

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 retableres. Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger.

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 til 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.

Tilknyttede 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 nominel 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 nominel 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.

