**Mentor Danmark ApS**

**Nørre Voldgade 21, 3.**

**1358 København K**

**CVR-nummer 32318975**

## Årsrapport

**1. januar 2021 - 31. december 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. april 2022

_____

Louisa Greve Finkelstein

Dirigent

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO9E-SKVOKB-EQB3W-A2GHV-BFAC-5N3SW

## 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

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIOGE-SKVOKB-EQB3W-A6HBF-6NB3VC

## Selskabsoplysninger

**Selskab**

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

| | |
|---|---|
| Hjemstedskommune: | København |
| CVR-nummer: | 32318975 |
| Regnskabsperiode: | 1. januar 2021 - 31. december 2021 |

**Bestyrelse**

Hanne Gunnel Salomonsen
Chresten Blaabjerg Koed
Lars Holstener Didriksen
Nicklas Steffen Kany
Morten Hesseldahl

**Direktion**

Nicklas Steffen Kany
Chresten Blaabjerg Koed

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIOGE-GKVOK-BEQB3-WAQ6H-0BFC-5N3SW

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2021 - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 7. april 2022

**Direktionen:**

Nicklas Steffen Kany Chresten Blaabjerg Koed

**Bestyrelsen:**

Hanne Gunnel Salomonsen
Formand

Chresten Blaabjerg Koed

Lars Holstener Didriksen

Nicklas Steffen Kany

Morten Hesseldahl

Penneo dokumentnøgle: QJNM3-BIO6E-5KVOK-BEQB3-WA2-6HNBA-5N3SW

## 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 2021 samt af resultatet af aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Mentor Danmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO6GE-5KVOKB-EQB3WA-E6NBAC-5N3SWC

## 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 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 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.

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BOGEE-SKOXB-EQB3W-A6HBF-5N3SW

## 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, 7. april 2022

**Pricewaterhouse Coopers**
Statsautoriseret revisionspartnerselskab, CVR-nr. 33771231

Steffen Kaj Pedersen
Statsautoriseret revisor
Mne34357

Daniel Sitch
Statsautoriseret revisor
Mne47889

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO9GIF-SKVOYKB-EQB3WAC-6HNBAFC-5NN3SWC

## 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 478 t.kr. mod et underskud på 9.624 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør i alt 23.861 t.kr., ift. sidste års egenkapital på 9.338 t.kr. Stigningen i egenkapitalen kan væsentligt henføres til at der i løbet af året er gennemført en kapitalforhøjelse på 15,0 mio. 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 vanskeliggjorde lanceringen af selskabets nye aktiviteter indenfor gruppeundervisning. Selskabet opkøbte Restudy ApS i slutningen af regnskabsåret og det forventes at en fusion mellem Restudy ApS og MentorDanmark vedtages på den kommende generalforsamling d. 7 april 2022 og vil træde i kraft pr. 1. januar 2022.

Selskabet er fusioneret med Substy A/S med regnskabsmæssig effekt pr. 01.01.2021. Sammenlægningen er sket efter årsregnskabslovens §123 og der er ikke sket omvurdering af de regnskabsmæssige værdier.

**Hændelser efter regnskabsårets afslutning**

Der er 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 2022. Trods dette er det ledelsens forventning, at selskabet vil vokse og skabe et positivt resultat i 2022.

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.

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIOGE-SKVOKB-EQB3W-HQ6NB-FC-5N3SW

| Note | Resultatopgørelse | 2021<br>DKK | 2020<br>1.000 DKK |
|---|---|---|---|
| | **Perioden 1. januar - 31. december** | | |
| | **Bruttofortjeneste** | **17.918.353** | **20.564** |
| 1 | Personaleomkostninger | -16.334.498 | -16.381 |
| | Af- og nedskrivninger | -1.725.393 | -4.148 |
| | **Resultat før finansielle poster** | **-141.537** | **35** |
| | Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -682.177 | -9.479 |
| 2 | Finansielle indtægter | 158.217 | 639 |
| 3 | Finansielle omkostninger | -227.929 | -89 |
| | **Resultat før skat** | **-893.424** | **-8.895** |
| 4 | Skat af årets resultat | 415.846 | -729 |
| | **Årets resultat** | **-477.578** | **-9.624** |
| | **Forslag til resultatdisponering:** | | |
| | Overført resultat | -477.578 | -9.624 |
| | **Resultatdisponering i alt** | **-477.578** | **-9.624** |

Pennneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIOGEF-SKVOKB-EQEBW-A6HBFC-5N3SWC

| Note | Balance | 2021<br>DKK | 2020<br>1.000 DKK |
|---|---|---|---|
| | **Aktiver pr. 31. december** | | |
| 5 | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 7.709.290 | 4.542 |
| | **Immaterielle anlægsaktiver** | **7.709.290** | **4.542** |
| 6 | Indretning af lejede lokaler | 215.202 | 216 |
| 7 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 179.666 | 299 |
| | **Materielle anlægsaktiver** | **394.868** | **515** |
| 8 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 10.602.787 | 3.873 |
| | Deposita | 958.810 | 853 |
| | **Finansielle anlægsaktiver** | **11.561.597** | **4.725** |
| | **Anlægsaktiver i alt** | **19.665.755** | **9.783** |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 3.701.303 | 3.540 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 3.056.042 | 4.820 |
| | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 927.608 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 0 | 320 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 255.166 | 261 |
| | **Tilgodehavender** | **7.940.118** | **8.940** |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 0 | 7.388 |
| | **Værdipapirer og kapitalandele** | **0** | **7.388** |
| | **Likvide beholdninger** | **12.742.240** | **2.547** |
| | **Omsætningsaktiver i alt** | **20.682.358** | **18.875** |
| | **Aktiver i alt** | **40.348.113** | **28.657** |

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO9E-5KVOKB-EQB3W-A2-6HNBFC-5N3SWC

| Note | Balance | 2021<br>DKK | 2020<br>1.000 DKK |
|---|---|---|---|
| | **Passiver pr. 31. december** | | |
| | Virksomhedskapital | 112.000 | 97 |
| | Overkurs ved emission | 31.968.000 | 16.983 |
| | Reserve for udviklingsomkostninger | 6.013.246 | 3.543 |
| | Overført resultat | -14.232.619 | -11.285 |
| | **Egenkapital i alt** | **23.860.627** | **9.338** |
| | Hensættelser til udskudt skat | 1.695.594 | 1.005 |
| | **Hensatte forpligtelser** | **1.695.594** | **1.005** |
| | Anden gæld | 0 | 878 |
| | **Langfristede gældsforpligtelser** | **0** | **878** |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 934.601 | 609 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 352.040 | 1.364 |
| | Selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 0 | 92 |
| | Anden gæld | 2.934.393 | 3.846 |
| 9 | Periodeafgrænsningsposter | 10.570.858 | 11.526 |
| | **Kortfristede gældsforpligtelser** | **14.791.892** | **17.437** |
| | **Gældsforpligtelser i alt** | **14.791.892** | **18.314** |
| | **Passiver i alt** | **40.348.113** | **28.657** |

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

13 Koncernforhold

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO6E-5KVOKB-EQB3W-A2-6HNBFC-5NS5WC

## Egenkapitalopgørelse

| Egenkapital | Virksomhedskapital | Overkurs ved emission | Reserve for udviklingsomkostninger | Overført resultat | I alt |
|---|---|---|---|---|---|
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 1. januar - 31. december | | | | | |
| Saldo primo | 97 | 16.983 | 3.543 | -11.285 | 9.338 |
| Kapitalforhøjelse | 15 | 14.985 | 0 | 0 | 15.000 |
| Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret | 0 | 0 | 2.470 | -2.470 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 0 | -478 | -478 |
| **Egenkapital ultimo** | **112** | **31.968** | **6.013** | **-14.233** | **23.861** |

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO9GIF-SKVOYB-EQB3WA-E4NBFC-5N3SWC

| Noter | | 2021<br>DKK | 2020<br>1.000 DKK |
|---|---|---|---|
| **1** | **Personaleomkostninger** | | |
| | Løn og gager | 15.988.231 | 16.126 |
| | Andre omkostninger til social sikring | 346.266 | 252 |
| | Øvrige personaleomkostninger | 0 | 3 |
| | **Personaleomkostninger i alt** | **16.334.498** | **16.381** |

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 46 beskæftigede (sidste år 41).

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Finansielle indtægter** | | |
| | Renteindtægter, tilknyttede virksomheder | 11.283 | 465 |
| | Andre finansielle indtægter | 146.934 | 174 |
| | **Finansielle indtægter i alt** | **158.217** | **639** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3** | **Finansielle omkostninger** | | |
| | Renter tilknyttede virksomheder | 10.560 | 0 |
| | Andre finansielle omkostninger | 217.369 | 89 |
| | **Finansielle omkostninger i alt** | **227.929** | **89** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4** | **Skat af årets resultat** | | |
| | Skat af årets resultat | -927.608 | 92 |
| | Regulering af udskudt skat | 690.784 | 458 |
| | Regulering af tidl. års skat | -179.022 | 179 |
| | **Skat af årets resultat i alt** | **-415.846** | **729** |

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO9E-SKVOKB-EQB3W-HQ6HB-BFAC-5NS5W

| Noter | 2021<br>DKK | 2020<br>1.000 DKK |
|---|---|---|

**5 Færdiggjorte udviklingsprojekter**

| | | |
|---|---|---|
| Kostpris 1. januar | 9.761.860 | 7.837 |
| Tilgang i årets løb | 4.858.838 | 1.925 |
| Kostpris 31. december | 14.620.698 | 9.762 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -5.388.442 | -3.495 |
| Årets af- og nedskrivninger | -1.522.966 | -1.724 |
| Afskrivninger 31. december | -6.911.408 | -5.219 |
| | | |
| **Færdiggjorte udviklingsprojekter i alt** | **7.709.290** | **4.542** |

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.

**6 Indretning af lejede lokaler**

| | | |
|---|---|---|
| Kostpris 1. januar | 673.417 | 563 |
| Tilgang i årets løb | 82.608 | 110 |
| Kostpris 31. december | 756.024 | 673 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | -457.378 | -385 |
| Årets af- og nedskrivninger | -83.445 | -72 |
| Afskrivninger 31. december | -540.823 | -457 |
| | | |
| **Indretning af lejede lokaler i alt** | **215.202** | **216** |

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO9EF-SKVOKB-EQB3WA-E4HBFC-5NS5WC

| Noter | | 2021<br>DKK | 2020<br>1.000 DKK |
|---|---|---|---|
| **7** | **Andre anlæg, driftsmateriel og inventar** | | |
| | Kostpris 1. januar | 872.206 | 722 |
| | Tilgang i årets løb | 0 | 150 |
| | Kostpris 31. december | 872.206 | 872 |
| | Af- og nedskrivninger 1. januar | -573.559 | -425 |
| | Årets af- og nedskrivninger | -118.982 | -149 |
| | Afskrivninger 31. december | -692.541 | -574 |
| | **Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt** | **179.666** | **299** |
| **8** | **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder** | | |
| | Kostpris 1. januar | 5.824.306 | 5.774 |
| | Tilgang i årets løb | 7.412.067 | 50 |
| | Kostpris 31. december | 13.236.373 | 5.824 |
| | Værdireguleringer 1. januar | -1.951.410 | -1.459 |
| | Andel af årets resultat | 32.904 | -8.764 |
| | Afskrivninger af goodwill | -715.080 | -715 |
| | Nedskrivninger negativ værdi nedskrevet over tilgodehavende | 0 | 8.987 |
| | Værdireguleringer 31. december | -2.633.586 | -1.951 |
| | **Kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt** | **10.602.787** | **3.873** |

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|---|---|---|
| MentorNorge AS | Norge | 100% |
| Restudy ApS | Danmark | 100% |

**9 Periodeafgrænsningsposter**

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

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO9EIF-SKVOKB-EQB3WA-E4HBAF-5NS3VC

| Noter | 2021<br>DKK | 2020<br>1.000 DKK |
|---|---|---|

**10 Eventualforpligtelser**

Selskabets leje- og leasingforpligtelser udgør tkr. 1.271 pr. 31.12.2021.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Gyldendal A/S som administrationsselskab. 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 administrationsselskabets 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.

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIOGE-SKVOKB-EQB3W-A6HBF-6NB3VC

## 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).

Selskabet er fusioneret med Substy A/S med regnskabsmæssig effekt pr. 01.01.2021. Sammenlægningen er sket efter årsregnskabslovens §123 og der er ikke sket omvurdering af de regnskabsmæssige værdier.

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.

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BOI6E-SKVOKB-EQB3W-A2GNB-FAC-5N3SW

## 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.

Permeo dokumentnøgle: QJTMEN-BIOGEF-SKVOKB-EQBSWA-E6HVBA-5INS5VC

## Anvendt regnskabspraksis

**Resultatopgørelsen**

**Nettoomsætning**
Nettoomsætning består af salg af mentortimer. Salget indtægtsføres i takt med at mentortimerne afholdes. 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 og andre driftsindtægter 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.

Penneo dokumentnøgle: QJTWEN-BIOGE-GXKOYB-EQB3WA-E4NBFC-5NS3VC

## 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).

Penneo dokumentnøgle: QJNMZN-BIO9GE-SKVOKB-EQB3WA-E4NBAC-5NN3VC

## 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.

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.

Permanent dokumentlinkgemt: CVR/MEN-BC0GEF-SKVOKB-BQB3WA-C6NBFC-5NS3VC

## 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.

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.

Penneo dokumentnøgle: QJTMEN-BIO6GE-SKVOKB-EQB3WA-E4NBAC-5NS3VC

## 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.

Penneo dokumentnøgle: QJNW3-BIO6E-5KVOK-B2B3W-A2G4N-0BFC-5N3SW

PENNEO

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

*"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."*

**Morten Hesseldahl**
**Bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-717389636832*
*IP: 86.58.xxx.xxx*
*2022-04-07 07:56:38 UTC*
NEM ID

**Lars Holstener Didriksen**
**Bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-551928262527*
*IP: 86.58.xxx.xxx*
*2022-04-07 08:00:35 UTC*
NEM ID

**Chresten Blaabjerg Koed**
**Direktionsmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-477653357173*
*IP: 194.239.xxx.xxx*
*2022-04-07 08:17:07 UTC*
NEM ID

**Chresten Blaabjerg Koed**
**Bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-477653357173*
*IP: 194.239.xxx.xxx*
*2022-04-07 08:17:07 UTC*
NEM ID

**Hanne Gunnel Salomonsen**
**Bestyrelsesformand**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-239889182383*
*IP: 86.58.xxx.xxx*
*2022-04-07 17:43:46 UTC*
NEM ID

**Nicklas Steffen Kany**
**Direktionsmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-121896747520*
*IP: 77.241.xxx.xxx*
*2022-04-07 20:21:06 UTC*
NEM ID

**Nicklas Steffen Kany**
**Bestyrelsesmedlem**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-121896747520*
*IP: 77.241.xxx.xxx*
*2022-04-07 20:21:06 UTC*
NEM ID

**Daniel Patrick Sitch**
**Statsautoriseret revisor**
*Serienummer: PID:9208-2002-2-081924900530*
*IP: 83.136.xxx.xxx*
*2022-04-07 20:40:39 UTC*
NEM ID

*Penneo dokumentnøgle: 6JTNEN-BCT9GE-8KOHAB-EQE3KF-6WBFCT-5N3GWC*

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**

PENNEO

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

*"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."*

**Steffen Kaj Pedersen**
**Statsautoriseret revisor**
*Serienummer: CVR:33771231-RID:98641507*
*IP: 83.136.xxx.xxx*
*2022-04-08 08:18:29 UTC*

NEM ID

Penneo dokumentnøgle: 6JTNE9-BC19GE-8KO7AB-EQ1E3K-HEFHWB-AC-5NX3VC

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**

PENNEO

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

*"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."*

**Louisa Greve Finkelstein**
**Dirigent**
*Serienummer: CVR:58200115-RID:52449835*
*IP: 86.58.xxx.xxx*
*2022-04-08 14:33:01 UTC*

NEM ID

*Penneo dokumentnøgle: XTN4K-BU0EL-01V7B-BCBJ7-QHMH1-61XSW*

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**