



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

MENTECH A/S

HOVEDVEJEN 9, 2600 GLOSTRUP

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. april 2024

Charlotte Mensing Kjær

CVR-NR. 32 47 33 42

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	MENTECH A/S Hovedvejen 9 2600 Glostrup
	CVR-nr.: 32 47 33 42 Stiftet: 1. oktober 2009 Kommune: Glostrup Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Daniel Mensing Kjær, formand Marcus Mensing Kjær Christinna Mensing Kjær Charlotte Mensing Kjær
Direktion	Charlotte Mensing Kjær
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Advokat	DAHL Advokatpartnerselskab Lundborgvej 18 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for MENTECH A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 2. april 2024

Direktion:

Charlotte Mensing Kjær

Bestyrelse:

Daniel Mensing Kjær
Formand

Marcus Mensing Kjær

Christinna Mensing Kjær

Charlotte Mensing Kjær

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i MENTECH A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MENTECH A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for 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. 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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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, den 2. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mads Juul Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44386

HOVED- OG NØGLETAL

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	29.830	34.312	31.943	29.623	20.852
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	339	4.703	2.476	7.434	4.190
Resultat af primær drift.....	95	4.405	2.202	7.286	4.090
Finansielle poster, netto.....	129	-171	-175	-130	-101
Årets resultat før skat.....	224	4.234	2.027	7.156	4.090
Årets resultat.....	159	3.271	1.551	5.541	3.074
Balance					
Balancesum.....	28.697	27.561	25.975	26.080	16.269
Egenkapital.....	15.010	14.851	11.580	13.030	8.488
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-80	-40	-251	-503	-267
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	96	88	79	71	52
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	221,0	244,4	188,2	212,0	217,0
Soliditetsgrad.....	52,3	53,9	44,6	50,0	52,2
Egenkapitalforrentning.....	1,1	24,8	12,6	43,0	36,0

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i lighed med tidligere år, i udførelse af reparationsopgaver og support af IT-relaterede produkter samt levering af cloud og softwareløsninger og hertil relaterede systemer.

Mentech A/S er et autoriseret IT-servicecenter med formål at gå i fronten for den grønne omstilling inden for elektronikkens verden. Mentech A/S samarbejder med et flertal af verdens førende brands inden for elektronik og hertil relateret.

Mentech A/S er ejet af Mensing Holding ApS, som opererer i hele norden.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har investeret i større udvidelse af interne systemer og software, som forventes at have en positiv indvirkning på selskabets økonomiske forhold de kommende år.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabet har realiseret et overskud på 159 t.kr. i 2022/23 sammenlignet med et overskud på 3.270 t.kr. i 2021/22. Driftsresultatet for året var 95 t.kr. i 2022/23 sammenlignet med 4.405 t.kr. i 2021/22.

Egenkapitalen er hertil øget til 15.009 t.kr. mod 14.851 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for værende tilfredsstillende og som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Selskabet vurderes ikke at være udsat for særlige eller unormale forretningsmæssige eller finansielle risici.

Miljøforhold

Til styring af de miljømæssige forhold er der i denne forbindelse blevet udarbejdet en miljøpolitik og hertil samlet virksomhedsstrategi med tilhørende målsætninger. Denne politik tager udgangspunkt i en miljømæssig forsvarlig driftsførelse og indgår som en naturlig del i selskabets målsætninger for produktkvalitet, produktionsforhold samt hertil cirkulær økonomi.

Selskabet er tilsluttet FN's Global Compact og Global Compact Network Denmark. Hertil er selskabet implicit forpligtet til at efterleve Global Compacts' 10 principper inden for menneskerettigheder, arbejdsrettigheder, miljø og anti-korruption, såvel som FN's 17 verdensmål for bæredygtig udvikling.

I regnskabsåret er det gennem det løbende miljøarbejde lykkedes at gentegne nye grønne el-aftaler for alle afdelinger.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer på baggrund af investeringer i indeværende og kommende regnskabsår, et resultat på samme niveau som tidligere, med en progressiv stigning inden for en kommende årrække.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		29.829.888	34.312.323
Personaleomkostninger.....	1	-29.437.522	-29.609.578
Af- og nedskrivninger.....		-243.552	-297.710
Andre driftsomkostninger.....		-53.764	0
DRIFTSRESULTAT		95.050	4.405.035
Andre finansielle indtægter.....	2	300.379	68.495
Andre finansielle omkostninger.....	3	-171.382	-239.776
RESULTAT FØR SKAT		224.047	4.233.754
Skat af årets resultat.....	4	-65.265	-962.906
ÅRETS RESULTAT	5	158.782	3.270.848

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		235.428	453.104
Indretning af lejede lokaler.....		96.745	108.812
Materielle anlægsaktiver.....	6	332.173	561.916
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		1.011.871	1.121.943
Finansielle anlægsaktiver.....	7	1.011.871	1.121.943
ANLÆGSAKTIVER.....		1.344.044	1.683.859
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.823.616	3.604.115
Varebeholdninger.....		3.823.616	3.604.115
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		9.317.598	9.031.624
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		7.756.092	6.251.379
Udsudte skatteaktiver.....	8	66.578	0
Andre tilgodehavender.....		82.440	2.463
Periodeafgrænsningsposter.....	9	188.446	46.034
Tilgodehavender.....		17.411.154	15.331.500
Likvide beholdninger.....		6.118.097	6.941.395
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		27.352.867	25.877.010
AKTIVER.....		28.696.911	27.560.869

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....	10	500.000	500.000
Overført overskud.....		14.509.927	14.351.145
EGENKAPITAL.....		15.009.927	14.851.145
Hensættelse til udskudt skat.....		0	15.096
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	15.096
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		146.939	980.931
Feriepengeindefrysning.....		1.164.687	1.125.301
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	1.311.626	2.106.232
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.162.949	4.877.822
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.529.123	2.653.043
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		980.931	480.839
Anden gæld.....		3.702.355	2.576.692
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.375.358	10.588.396
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.686.984	12.694.628
PASSIVER.....		28.696.911	27.560.869
Eventualforpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Koncernregnskab	14		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022.....	500.000	14.351.145	14.851.145
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		158.782	158.782
Egenkapital 30. september 2023.....	500.000	14.509.927	15.009.927

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	96	88	
Løn og gager.....	28.086.466	28.115.842	
Pensioner.....	1.024.210	931.058	
Andre omkostninger til social sikring.....	325.292	551.019	
Andre personaleomkostninger.....	1.554	11.659	
	29.437.522	29.609.578	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	2.497.022	2.476.470	
	2.497.022	2.476.470	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	57.805	49.278	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	242.574	19.217	
	300.379	68.495	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	87.371	95.831	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	84.011	143.945	
	171.382	239.776	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	146.939	980.931	
Regulering af udskudt skat.....	-81.674	-18.025	
	65.265	962.906	
Forslag til resultatdisponering			5
Overført resultat.....	158.782	3.270.848	
	158.782	3.270.848	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2022.....	1.034.688	367.053	
Tilgang.....	27.477	52.096	
Afgang.....	-151.764	0	
Kostpris 30. september 2023.....	910.401	419.149	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	581.584	258.241	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-86.000	0	
Årets afskrivninger	179.389	64.163	
Af- og nedskrivninger 30. september 2023.....	674.973	322.404	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	235.428	96.745	
 Finansielle anlægsaktiver			 7
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2022.....		1.121.943	
Tilgang.....		134.388	
Afgang.....		-244.460	
Kostpris 30. september 2023.....		1.011.871	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....		1.011.871	
 Udskudt skatteaktiv			 8
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på varebeholdninger og materielle anlægsaktiver.			
	2023 kr.	2022 kr.	
Udskudt skatteaktiv 1. oktober.....	-15.096	-33.121	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	81.674	18.025	
Udskudt skatteaktiv 30. september.....	66.578	-15.096	

Virksomhedens udskudte skatteaktiver er indregnet i balancen med 67 tkr. Skatteaktivet vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på varebeholdninger og materielle anlægsaktiver. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til udligning af disse forskelle i kommende regnskabsår.

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Periodeafgrænsningsposter			9
Forudbetalte omkostninger.....	188.446	46.034	
	188.446	46.034	

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikringer og kontingenter, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

	2023 kr.	2022 kr.	10
Aktiekapital			
Aktiekapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 500 stk. a nom. 1.000 kr.....	500.000	500.000	
	500.000	500.000	

Langfristede gældsforpligtelser					11
	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt	
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	1.127.870	980.931	0	1.461.770	
Feriepengeindefrysning.....	1.164.687	0	1.164.687	1.125.301	
	2.292.557	980.931	1.164.687	2.587.071	

Eventualforpligtelser 12

Driftsmidler

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 313 tkr.

Leasingkontrakterne har en bindingsperiode på 3 mdr. med en samlet restleasingydelse på 78 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.982 tkr. i opsigelsesperioden, som udgør 6 - 12 mdr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Mensing Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Nærtstående parter**

13

Selskabets nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter datterselskaber samt selskabernes bestyrelse, direktion og direktører, samt disses pårørende. Nærtstående parter omfatter også selskaber, hvori ovennævnte personkreds har væsentlige interesser.

Bestemmende indflydelse

Charlotte Mensing Kjær, Mørkhøjvej 4, Ganløse Mørke, 3660 Stenløse, der er hovedaktionær.

Daniel Balsby Mensing, Stenten 8, 3500 Værløse, der er bestyrelsesformand.

Christinna Mensing Kjær, Mørkhøjvej 4, Ganløse Mørke, 3660 Stenløse, der er bestyrelsesmedlem.

Marcus Mensing Kjær, Mørkhøjvej 4, Ganløse Mørke, 3660 Stenløse, der er bestyrelsesmedlem.

Mensing Holding ApS, Hovedvejen 9, 2600 Glostrup, der er moderselskab.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

14

Selskabet indgår i det konsoliderede koncernregnskab for Mensing Holding ApS, Hovedvejen 9, 2600 Glostrup, som er ultimativ ejer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MENTECH A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	7 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.