



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 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. april 2023

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 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	MENTECH A/S Hovedvejen 9 2600 Glostrup
	CVR-nr.: 32 47 33 42 Stiftet: 1. oktober 2009 Kommune: Glostrup Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
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 2021 - 30. september 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 13. april 2023

Direktion:

Charlotte Mensing Kjær

Bestyrelse:

Daniel Mensing Kjær
Formand

Marcus Mensing Kjær

Christinna Mensing Kjær

Charlotte Mensing Kjær

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i MENTECH A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MENTECH A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 13. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Mads Juul Hansen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44386

HOVED- OG NØGLETAL

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	34.673	31.943	29.623	20.852	18.216
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	4.703	2.476	7.434	4.190	5.323
Resultat af primær drift.....	4.405	2.202	7.286	4.090	5.303
Finansielle poster, netto.....	-171	-175	-130	-101	-22
Årets resultat før skat.....	4.234	2.027	7.156	4.090	5.281
Årets resultat.....	3.271	1.551	5.541	3.074	4.095
Balance					
Balancesum.....	27.561	25.975	26.080	16.269	18.418
Egenkapital.....	14.851	11.580	13.030	8.488	6.414
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-40	-251	-503	-267	-341
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	88	79	71	52	40
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	244,4	188,2	212,0	217,0	163,0
Soliditetsgrad.....	53,9	44,6	50,0	52,2	34,8
Egenkapitalforrentning.....	24,8	12,6	43,0	36,0	64,0

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.

Mentech A/S er et autoriseret IT-servicecenter med formål at gå i fronten i den grønne omstilling inden for elektronikkens verden. Mentech A/S samarbejder med nogle af verdens førende Brands som Apple, Samsung, Huawei, Acer og Motorola.

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

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et overskud på 3.271 tkr. i 2021/22 sammenlignet med et overskud på 1.551 tkr. i 2020/21. Driftsresultatet for året var 4.405 tkr. i 2021/22 sammenlignet med 2.202 tkr. i 2020/21. Egenkapitalen udgør 14.851 tkr. mod 11.580 tkr. sidste år.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabet har realiseret et overskud på 3.271 tkr. i 2021/22 sammenlignet med et overskud på 1.551 tkr. i 2020/21. Driftsresultatet for året var 4.405 tkr. i 2021/22 sammenlignet med 2.202 tkr. i 2020/21. Egenkapitalen udgør 14.851 tkr. mod 11.580 tkr. sidste år.

Selskabets tidligere forventninger til regnskabsåret var præget af den ukendte udvikling fra Covid-19, som har haft negativ påvirkning for samfundsøkonomien. Selskabet har dog haft stor succes med såkaldte Corona afhentninger hos privatforbrugere, samt i højere grad direkte on-site service, som har bistået til en stabil omsætning.

Ledelsen anser årets resultat for værende tilfredsstillende.

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. Koncernens målsætning er bl.a. at blive ISO 14001-certificeret inden for den nærmere fremtid.

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 tegne nye grønne el-aftaler for alle afdelinger.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer på baggrund af den umiddelbare stabilisering af verdenssituationens ellers ustabile forhold i 2021/22, et resultat for 2022/23 svarende til samme niveau som 2021/22.

Dette forventes på baggrund af større investering af marketing samt en udvidelse af samarbejdet med nuværende såvel som nye samarbejdspartnere.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		34.673.400	31.943.236
Personaleomkostninger.....	1	-29.970.655	-29.466.853
Af- og nedskrivninger.....		-297.710	-274.520
DRIFTSRESULTAT		4.405.035	2.201.863
Andre finansielle indtægter.....	2	68.495	51.393
Andre finansielle omkostninger.....	3	-239.776	-226.368
RESULTAT FØR SKAT		4.233.754	2.026.888
Skat af årets resultat.....	4	-962.906	-476.230
ÅRETS RESULTAT	5	3.270.848	1.550.658

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		453.104	668.620
Indretning af lejede lokaler.....		108.812	151.411
Materielle anlægsaktiver.....	6	561.916	820.031
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		1.121.943	1.085.283
Finansielle anlægsaktiver.....	7	1.121.943	1.085.283
ANLÆGSAKTIVER.....		1.683.859	1.905.314
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		3.604.115	3.522.714
Varebeholdninger.....		3.604.115	3.522.714
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		9.031.624	9.795.450
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		6.251.379	767.634
Andre tilgodehavender.....		2.463	0
Periodeafgrænsningsposter.....	8	46.034	39.709
Tilgodehavender.....		15.331.500	10.602.793
Likvide beholdninger.....		6.941.395	9.944.571
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		25.877.010	24.070.078
AKTIVER.....		27.560.869	25.975.392

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....	9	500.000	500.000
Overført overskud.....		14.351.145	11.080.297
EGENKAPITAL.....		14.851.145	11.580.297
Hensættelse til udskudt skat.....	10	15.096	33.121
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		15.096	33.121
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		980.931	480.839
Anden gæld.....		1.125.301	1.093.558
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	2.106.232	1.574.397
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.877.822	2.911.187
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.653.043	1.714.524
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		480.839	2.503.072
Anden gæld.....		2.576.692	4.116.012
Periodeafgrænsningsposter.....	12	0	1.542.782
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.588.396	12.787.577
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		12.694.628	14.361.974
PASSIVER.....		27.560.869	25.975.392
Eventualforpligtelser	13		
Nærtstående parter	14		
Koncernregnskab	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	500.000	11.080.297	11.580.297
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		3.270.848	3.270.848
Egenkapital 30. september 2022.....	500.000	14.351.145	14.851.145

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	88	79	
Løn og gager.....	28.006.761	28.310.824	
Pensioner.....	1.364.504	809.799	
Andre omkostninger til social sikring.....	551.019	307.696	
Andre personaleomkostninger.....	48.371	38.534	
	29.970.655	29.466.853	
Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.			
	2021/22 kr.	2020/21 kr.	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	49.278	9.642	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	19.217	41.751	
	68.495	51.393	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	95.831	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	143.945	226.368	
	239.776	226.368	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	980.931	480.839	
Regulering af udskudt skat.....	-18.025	-4.609	
	962.906	476.230	
Forslag til resultatdisponering			5
Overført resultat.....	3.270.848	1.550.658	
	3.270.848	1.550.658	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2021.....	1.021.095	341.053	
Tilgang.....	13.593	26.000	
Kostpris 30. september 2022.....	1.034.688	367.053	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	352.474	189.641	
Årets afskrivninger	229.110	68.600	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....	581.584	258.241	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	453.104	108.812	
Finansielle anlægsaktiver			7
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2021.....		1.085.283	
Tilgang.....		36.660	
Kostpris 30. september 2022.....		1.121.943	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....		1.121.943	
	2022 kr.	2021 kr.	
Periodeafgrænsningsposter			8
Forudbetalte omkostninger.....	46.034	39.709	
	46.034	39.709	
Selskabskapital			9
Selskabskapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 500 stk. a nom. 1.000 kr.....	500.000	500.000	
	500.000	500.000	

NOTER

					Note
Hensættelse til udskudt skat					10
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver.					
		2022		2021	
		kr.		kr.	
Udskudt skat 1. oktober.....		33.121		37.730	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		-18.025		-4.609	
Udskudt skat 30. september.....		15.096		33.121	
 Langfristede gældsforpligtelser					11
	30/9 2022		Afdrag	Restgæld	30/9 2021
	gæld i alt		næste år	efter 5 år	gæld i alt
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....	980.931		0	0	480.839
Anden gæld.....	1.125.301		0	1.125.301	1.093.558
	2.106.232		0	1.125.301	1.574.397
 Periodeafgrænsningsposter					12
Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.					
 Eventualforpligtelser					13
<i>Driftsmidler</i>					
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 110 tkr.					
Leasingkontrakter har en restløbetid på mellem 3 - 9 mdr. med en samlet restleasingydelse på 40 tkr.					
<i>Huslejeforpligtelser</i>					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.696 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 kildeskatte 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**

14

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.

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

15

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 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

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.

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.

Vareforbrug

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

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.

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

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.

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

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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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