PKF Munkebo Eriksen Funch
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Hovedvejen 56
DK-2600 Glostrup
CVR-nr. 14 11 92 99

(+45) 43 96 06 56
pkf@pkf.dk
www.pkf.dk

Mentech A/S

Hovedvejen 9, 2600 Glostrup

CVR-nr. 32 47 33 42

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. april 2025.

Charlotte Mensing Kjær
Dirigent

PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab, is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	13
Balance	14
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Mentech A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 25. april 2025

Direktion

Charlotte Mensing Kjær

Bestyrelse

Daniel Balsby Mensing | Charlotte Mensing Kjær | Christinna Mensing Kjær

Marcus Mensing Kjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Mentech A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mentech A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Glostrup, den 25. april 2025

PKF Munkebo Eriksen Funch
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

Thomas Funch
Statsautoriseret revisor
mne47782

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mentech A/S Hovedvejen 9 2600 Glostrup	
	CVR-nr.:	32 47 33 42
	Stiftet:	1. oktober 2009
	Hjemsted:	Glostrup Kommune
	Regnskabsår:	1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Daniel Balsby Mensing Charlotte Mensing Kjær Christinna Mensing Kjær Marcus Mensing Kjær	
Direktion	Charlotte Mensing Kjær	
Revision	PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Hovedvejen 56 2600 Glostrup	
Bankforbindelse	Danske Bank, Bernstorffsgade 40, 1577 København V	
Modervirksomhed	Mensing Holding ApS	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktiviteter består fortsat i udførelsen af reparationer og support af IT-relaterede produkter samt levering af cloud- og softwareløsninger. Mentech A/S er et autoriseret IT-servicecenter, der arbejder for en grøn omstilling inden for elektronikbranchen og samarbejder med førende globale brands.

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

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Årets bruttofortjeneste udgør 22.517 t.kr. mod 29.830 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -3.912 t.kr. mod 159 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

I det forgangne regnskabsår har Mentech A/S gennemført en strategisk omlægning for at styrke selskabets position i markedet og sikre langsigtet vækst. Denne ændring har medført investeringer i både organisation og processer, hvilket har påvirket årets resultat. Det kortsigtede økonomiske resultat afspejler denne overgangsperiode, men skaber samtidig et stærkere fundament for fremtiden.

Dertil har der igennem året foretaget massive investeringer vedr. den store Svenske sammenlægning samt udvidelse af forretningen der binder Mentech A/S og Mentech Sweden AB, i et meget tættere samarbejde, det samtidig vil resulterer i et positivt afkast for budgettet for 2025 for Mentech A/S

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabet har realiseret et negativt resultat for året, hvilket var forventet som led i den strategiske omlægning. De gennemførte ændringer har dog allerede vist positive tendenser, og ledelsen ser med stor optimisme på de kommende år.

I Q4 2024 blev der indgået og underskrevet flere væsentlige kontrakter, som vil få en markant impact på selskabets udvikling. Disse aftaler danner grundlaget for en stærk vækstkurve, hvor det forventede og dokumenterede budget for 2025 og 2026 viser de bedste resultater i Mentechs historie – langt overgåede tidligere præstationer. Dette vil ikke blot styrke selskabets markedsposition, men også sikre en solid økonomisk fremtid med en betydelig forbedring af de finansielle nøgletal.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Ved udgangen af 2024 var strategiomlægningen og de interne organisationsændringer fuldt implementeret. Selskabet står nu i en position, hvor det kan udnytte nye markedsmuligheder og deltage i attraktive udbud, som tidligere ikke var mulige grundet eksisterende aftaler.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mentech A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 fordele 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egen-udviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, bil, administration, lokaler, tab på debitorer og leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

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

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

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samle de forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Selskabsskat 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 og 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mentech A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note		2023/24 kr.	2022/23 kr.
	Bruttofortjeneste	**22.516.717**	**29.829.888**
1	Personaleomkostninger	-27.061.422	-29.437.522
	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-308.099	-243.552
	Andre driftsomkostninger	0	-53.764
	Driftsresultat	**-4.852.804**	**95.050**
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	45.722	0
	Andre finansielle indtægter	118.724	300.379
2	Øvrige finansielle omkostninger	-305.332	-171.382
	Resultat før skat	**-4.993.690**	**224.047**
3	Skat af årets resultat	1.081.210	-65.265
	Årets resultat	**-3.912.480**	**158.782**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overføres til overført resultat	0	158.782
	Overføres til øvrige lovpligtige reserver	954.387	0
	Disponeret fra overført resultat	-4.866.867	0
	Disponeret i alt	**-3.912.480**	**158.782**

Balance 30. september

Aktiver

Note		2024 kr.	2023 kr.
	Anlægsaktiver		
4	Udviklingsprojekter	1.223.573	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.223.573	0
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	256.439	235.428
5	Indretning lejede lokaler	107.640	96.745
	Materielle anlægsaktiver i alt	364.079	332.173
6	Deposita	1.059.770	1.011.871
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.059.770	1.011.871
	Anlægsaktiver i alt	**2.647.422**	**1.344.044**
	Omsætningsaktiver		
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.979.870	3.823.616
	Varebeholdninger i alt	3.979.870	3.823.616
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.405.509	9.317.598
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.758.738	7.756.092
7	Udskudte skatteaktiver	409.154	66.578
	Andre tilgodehavender	142.612	82.440
	Periodeafgrænsningsposter	237.331	188.446
	Tilgodehavender i alt	12.953.344	17.411.154
	Likvide beholdninger	2.454.806	6.118.097
	Omsætningsaktiver i alt	**19.388.020**	**27.352.867**
	Aktiver i alt	**22.035.442**	**28.696.911**

Balance 30. september

Passiver

Note		2024 kr.	2023 kr.
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	954.387	0
	Overført resultat	9.643.060	14.509.927
	Egenkapital i alt	**11.097.447**	**15.009.927**
	Gældsforpligtelser		
	Anden gæld	1.200.792	2.292.557
8	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.200.792	2.292.557
8	Kortfristet del af langfristet gæld	146.939	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.142.707	5.162.949
	Gæld til tilknyttede virksomheder	4.279.591	2.529.123
	Anden gæld	1.167.966	3.702.355
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.737.203	11.394.427
	Gældsforpligtelser i alt	**10.937.995**	**13.686.984**
	Passiver i alt	**22.035.442**	**28.696.911**

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital kr.	Reserve for ud-viklingsomkost-ninger kr.	Overført resul-tat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. oktober 2022	500.000	0	14.351.145	14.851.145
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	158.782	158.782
Egenkapital 1. oktober 2023	500.000	0	14.509.927	15.009.927
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-4.866.867	-4.866.867
Overført fra Overført resultat	0	954.387	0	954.387
	500.000	**954.387**	**9.643.060**	**11.097.447**

Noter

		2023/24 kr.	2022/23 kr.
1.	**Personaleomkostninger**		
	Lønninger og gager	25.568.698	27.666.819
	Pensioner	990.052	1.151.915
	Andre omkostninger til social sikring	502.672	618.788
		27.061.422	**29.437.522**
	Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	74	96
2.	**Øvrige finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	115.232	87.371
	Andre finansielle omkostninger	190.100	84.011
		305.332	**171.382**
3.	**Skat af årets resultat**		
	Skat af årets resultat	-738.634	146.939
	Årets regulering af udskudt skat	-342.576	-81.674
		-1.081.210	**65.265**

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklings-projekter kr.
Kostpris 1. oktober	0
Tilgang	1.286.489
Kostpris 30. september	**1.286.489**
Afskrivninger 1. oktober	0
Årets afskrivninger	62.916
Afskrivninger 30. september	**62.916**
Regnskabsmæssig værdi 30. september	**1.223.573**

Noter

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning lejede lokaler kr.
Kostpris 1. oktober	910.401	419.149
Tilgang	229.024	48.065
Kostpris 30. september	**1.139.425**	**467.214**
Af- og nedskrivninger 1. oktober	674.973	322.404
Årets afskrivninger	208.013	37.170
Af- og nedskrivninger 30. september	**882.986**	**359.574**
Regnskabsmæssig værdi 30. september	**256.439**	**107.640**

6. Deposita

	30/9 2024 kr.	30/9 2023 kr.
Kostpris 1. oktober	1.011.871	1.121.943
Tilgang i årets løb	47.899	134.388
Afgang i årets løb	0	-244.460
Kostpris 30. september	**1.059.770**	**1.011.871**
Regnskabsmæssig værdi 30. september	**1.059.770**	**1.011.871**

7. Udskudte skatteaktiver

Udskudte skatteaktiver 1. oktober	66.578	66.578
Udskudt skat af årets resultat	342.576	0
	409.154	**66.578**
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	-269.186	0
Materielle anlægsaktiver	30.084	12.547
Omsætningsaktiver	54.031	54.031
Fremført underskud til næste år	594.225	0
	409.154	**66.578**

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/9 2024 kr.	Kortfristet del af lang-fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/9 2024 kr.
Anden gæld	1.347.731	146.939	1.200.792
	1.347.731	**146.939**	**1.200.792**

Af virksomhedens samlede gæld forfalder 0 t.kr. efter mere end 5 år efter balancetidspunktet.

9. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har ikke aktiveret et udskudt skatteaktiv på 1.404 t.kr. Skatteaktivitet er ikke aktiveret, da det er usikkert, hvorvidt det kan udnyttes i indtjeningen indenfor en tidshorisont på 3-5 år.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 162 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-41 måneder og en samlet restleasingydelse på 211 t.kr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.017 tkr. i opsigelsesperioden, som udgør 3 - 12 mdr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Mensing Holding ApS, CVR-nr. 38 99 87 57, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde selskabsskat på renter, royalties og udbytter.

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