

A/S Mortalin

Bråbyvej 74 -76, 4690 Haslev
CVR-nr. 24 38 59 14

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.05.25

Paul Martin Bertelsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 30

Selskabet

A/S Mortalin
Bråbyvej 74 -76
4690 Haslev
Hjemsted: Faxe
CVR-nr.: 24 38 59 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Paul Martin Bertelsen

Bestyrelse

Ib Rasmussen
Helene Julie Zofia Paamand
Peter Rasmussen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for A/S Mortalin.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haslev, den 7. maj 2025

Direktionen

Paul Martin Bertelsen

Bestyrelsen

Ib Rasmussen
Formand

Helene Julie Zofia
Paamand

Peter Rasmussen

Til kapitalejeren i A/S Mortalin**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Mortalin for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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 for 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

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 lovgivningen.

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.

Næstved, den 7. maj 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Stegmann
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11738

Rickard Halfdan Patel
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33780

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	145.594	119.425	105.225	102.214	101.829
Indeks	143	117	103	100	100
Resultat af primær drift	23.856	16.669	14.753	7.922	11.776
Indeks	203	142	125	67	100
Finansielle poster i alt	703	1.704	1.255	-188	-19
Årets resultat	18.593	14.330	12.508	6.052	9.170
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	89.591	79.050	81.538	78.938	82.153
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.524	2.911	1.631	2.613	1.731
Egenkapital	40.855	37.262	42.932	40.424	34.372

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	48%	36%	30%	16%	31%
----------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	46%	47%	53%	51%	42%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Øvrige

Antal medarbejdere (gns.)	198	177	166	171	163
---------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabet er markedsledende i Danmark indenfor rådgivning om, samt forebyggelse og bekæmpelse af skadedyr.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 18.593.120 mod DKK 14.329.838 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 40.855.230.

Forventningen for 2024 var et stabilt til moderat stigende aktivitetsniveau i forhold til 2023 og et resultat efter skat i niveauet mio.DKK 10-11. Det opnåede resultat overstiger det oprindeligt budgetterede, primært som følge af et markant højere aktivitetsniveau end forventet og tilpasning af selskabets driftsaktiviteter.

I skadedyrsbranchen kan der naturligt være udsving i aktivitetsniveau fra år til år afhængig af sæsonernes udvikling og følgelig forekomst af skadedyr. 2024 var særligt over efteråret og vinteren præget af en historisk høj forekomst af gnavere og heraf følgende travlhed der har påvirket årets resultat positivt.

I 2024 samlede A/S Mortalin og Nomus A/S, der er ejet af DLG og Danish Agro, deres aktiviteter indenfor landbrugssektoren i Mortalin Agro A/S der blev stiftet som et fællesdrevet, majoritetsejet datterselskab under A/S Mortalin. Nomus A/S' hidtidige aktiviteter indenfor kundesegmenterne kommuner og industri blev samtidigt overdraget til A/S Mortalin. A/S Mortalins regnskab for 2024 er positivt påvirket med en engangsindtægt på mio.DKK 1,6 før skat af frasalget af dets landbrugsaktiviteter til Mortalin Agro A/S.

I 2024 har A/S Mortalin skiftet medlemskab fra Dansk Erhverv til Dansk Industri. Skadedyrsbranchens betydende aktører har i den forbindelse indgået en fælles overenskomst for branchen med 3F.

I efteråret 2024 overdrog A/S Mortalin desuden dets aktiviteter indenfor fødevarerådgivning og egenkontrol til e-Smile A/S. Transaktionen har ikke haft væsentligt økonomisk effekt på resultatet for 2024, men givet mulighed for et øget fokus på selskabets kernekompetencer indenfor skadedyrsrådgivning og -bekæmpelse.

Ledelsen finder årets resultat og udvikling tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer for 2025 en normalisering af gnaverforekomster, men et stabilt til moderat stigende aktivitetsniveau.

Der vil fortsat blive fokuseret på og investeret i interne potentialer og blivende vækst via konsolidering af kerneforretningen, herunder udvikling af de tilkøbte aktiviteter fra Nomus A/S samt samarbejdet med Mortalin Agro A/S.

Dette forventes at medføre et fortsat højt investeringsniveau i særligt medarbejdere samt driftsunderstøttende IT-systemer og -platforme. På denne baggrund forventes et resultat efter skat i niveauet mio.DKK 15-18 for det kommende år

Efterfølgende begivenheder

A/S Mortalin har i januar 2025 overtaget kapitalandelene i Scan-Kill A/S, der herefter bliver et datterselskab under A/S Mortalin. Scan-Kill A/S er en nordjysk virksomhed der som A/S Mortalin har dets kernekompetencer indenfor skadedyrsrådgivning og -bekæmpelse, hvilket giver mulighed for at udvikle forretningen yderligere til gavn for kunder og ejerkreds.

Transaktionen medfører væsentlig investering, der dog vurderes ikke at begrænse A/S Mortalins planlagte drift eller råderum på hverken kort eller lang sigt. Fremtidigt forventes overtagelsen at bidrage positivt til koncernens samlede aktiviteter og finansielle stilling.

Der er i øvrigt efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	145.593.997	119.425.266
2	Personaleomkostninger	-118.538.294	-100.723.247
	Resultat før af- og nedskrivninger	27.055.703	18.702.019
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.199.991	-2.032.819
	Resultat af primær drift	23.855.712	16.669.200
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-948.196	0
4	Andre finansielle indtægter	1.718.424	1.814.002
	Andre finansielle omkostninger	-67.224	-110.450
	Resultat før skat	24.558.716	18.372.752
	Skat af årets resultat	-5.965.596	-4.042.914
	Årets resultat	18.593.120	14.329.838

5 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
Note		DKK	DKK
	Goodwill	4.060.222	0
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.060.222	0
	Indretning af lejede lokaler	470.610	802.525
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.915.670	4.295.469
7	Materielle anlægsaktiver i alt	7.386.280	5.097.994
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.723.804	0
9	Deposita	456.639	449.331
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.180.443	449.331
	Anlægsaktiver i alt	14.626.945	5.547.325
	Fremstillede varer og handelsvarer	8.194.246	8.195.620
	Varebeholdninger i alt	8.194.246	8.195.620
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	35.614.458	24.135.384
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.694.776	15.139.532
12	Udskudt skatteaktiv	134.144	217.145
	Andre tilgodehavender	520.663	2.615.107
10	Periodeafgrænsningsposter	3.061.429	2.754.884
	Tilgodehavender i alt	50.025.470	44.862.052
	Likvide beholdninger	16.744.766	20.444.622
	Omsætningsaktiver i alt	74.964.482	73.502.294
	Aktiver i alt	89.591.427	79.049.619

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
11	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	30.355.230	21.762.110
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	10.000.000	15.000.000
	Egenkapital i alt	40.855.230	37.262.110
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	21.487.951	18.103.428
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.149.596	3.591.601
	Gæld til tilknyttede virksomheder	265.209	223.223
	Selskabsskat	5.882.595	4.019.240
	Anden gæld	14.950.846	15.850.017
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	48.736.197	41.787.509
	Gældsforpligtelser i alt	48.736.197	41.787.509
	Passiver i alt	89.591.427	79.049.619

13 Eventualforpligtelser

14 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	500.000	22.432.272	20.000.000
Betalt udbytte	0	0	-20.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-670.162	15.000.000
Saldo pr. 31.12.23	500.000	21.762.110	15.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	500.000	21.762.110	15.000.000
Betalt udbytte	0	0	-15.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	8.593.120	10.000.000
Saldo pr. 31.12.24	500.000	30.355.230	10.000.000

1. Efterfølgende begivenheder

A/S Mortalin har i januar 2025 overtaget kapitalandelene i Scan-Kill A/S, der herefter bliver et datterselskab under A/S Mortalin. Scan-Kill A/S er en nordjysk virksomhed der som A/S Mortalin har dets kernekompetencer indenfor skadedyrsrådgivning og -bekæmpelse, hvilket giver mulighed for at udvikle forretningen yderligere til gavn for kunder og ejerkreds.

Transaktionen medfører væsentlig investering, der dog vurderes ikke at begrænse A/S Mortalins planlagte drift eller råderum på hverken kort eller lang sigt. Fremtidigt forventes overtagelsen at bidrage positivt til koncernens samlede aktiviteter og finansielle stilling.

Der er i øvrigt efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2024	2023
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	97.214.008	81.681.544
Pensioner	13.393.063	11.799.451
Andre omkostninger til social sikring	2.905.611	2.566.952
Andre personaleomkostninger	5.025.612	4.675.300
I alt	118.538.294	100.723.247

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	198	177
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	3.495.361	3.155.783
--------------------------------------	-----------	-----------

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1 er vederlag til direktion og bestyrelse sammendraget for 2024 og 2023, da oplysninger ellers vil føre til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem.

En del af vederlaget til ledelsen udbetales via moderselskabet Coreprax A/S.

	2024	2023
	DKK	DKK

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-948.196	0
I alt	-948.196	0

4. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	859.493	1.531.906
Øvrige finansielle indtægter	858.931	282.096
I alt	1.718.424	1.814.002

5. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	10.000.000	15.000.000
Overført resultat	8.593.120	-670.162
I alt	18.593.120	14.329.838

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Tilgang i året	4.400.000
Kostpris pr. 31.12.24	4.400.000
Afskrivninger i året	-339.778
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-339.778
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	4.060.222

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	2.151.219	15.016.050
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	1.624.000
Tilgang i året	51.390	3.473.109
Afgang i året	0	-70.770
Kostpris pr. 31.12.24	2.202.609	20.042.389
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-1.348.695	-10.720.581
Afskrivninger i året	-383.304	-2.476.908
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	70.770
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-1.731.999	-13.126.719
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	470.610	6.915.670

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Tilgang i året	3.672.000
Kostpris pr. 31.12.24	3.672.000
Årets resultat fra kapitalandele	-948.196
Opskrivninger pr. 31.12.24	-948.196
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	2.723.804
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Mortalin Agro A/S, Faxe	51%

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	449.895
Tilgang i året	7.307
Afgang i året	-563
Kostpris pr. 31.12.24	456.639
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	456.639

	31.12.24	31.12.23
	DKK	DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	1.619.574	1.793.870
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	690.837	904.226
Forudbetalte huslejer	219.693	5.400
Forudbetalt omkostninger	531.325	51.388
I alt	3.061.429	2.754.884

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000	500.000

	31.12.24	31.12.23
	DKK	DKK

12. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.24	217.145	240.819
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-83.001	-23.674
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.24	134.144	217.145

Selskabet Selskabet har pr. 31.12.24 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 134, som alene kan henføres til forskelle i skattemæssige og regnskabsmæssige værdier på anlægsaktiver.

13. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på maksimalt 57 måneder og månedlige ydelser på t.DKK 1-17, i alt t.DKK 18.747 hvoraf t.DKK 6.016 forfalder indenfor 12 måneder.

Selskabet har indgået huslejeaftaler, der kan opsiges med 3-36 måneders varsel. Den nuværende årlige leje udgør i alt t.DKK 1.803. Huslejeaftaler indgået med tilknyttede virksomheder er indeholdt heri, men er desuden særskilt oplyst nedenfor.

Selskabet har indgået huslejeaftale med tilknyttet virksomhed med et opsigelsesvarsel på 3 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.DKK 53, i alt t.DKK 634 pr. år.

Selskabet har via bankforbindelse afgivet sædvanlige arbejds- og betalingsgarantier på t.DKK 400 overfor tredjeparter.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen under Holdingselskabet Kongstedlund ApS og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber fremgår af årsrapporten for 2024 for Holdingselskabet Kongstedlund ApS. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Coreprax A/S, Faxe	Direkte moderselskab
Holdingsselskabet Kongstedlund ApS, Faxe	Ultimativt moderselskab

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Personaleomkostninger.

Incitamentsprogrammer:

Der er for direktionen et incitamentsprogram, der omfatter resultatafhængig tantiemer. Tantiemerne er indregnet i årsrapporten under personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Holdingsselskabet Kongstedlund ApS, Faxe.

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrasket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. Virksomheder med skattemæssigt underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.