

## **Optimentor ApS**

**CVR-nr. 26 62 93 30**

**Årsrapport for 2012/13**

**(11. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalfor-  
samling den 05/03 2014

---

Kristian Guttesen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. oktober 2012 - 30. september 2013	10
Egenkapitalopgørelse	14
Balance pr. 30. september 2013	11
Noter til årsrapporten	13

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 for Optimentor ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 27. februar 2014

### **Direktion**

Kristian Guttesen

Michael Wulff

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### *Til kapitalejerne i Optimentor ApS*

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Optimentor ApS for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2012 - 30. september 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

### **Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at det har påvirket vor konklusion, gør vi opmærksom på, at der er usikkerhed om selskabets finansielle situation. Vi henviser til note omkring fremtidig drift, hvori ledelsen redegør for denne usikkerhed. Ledelsen bedømmer, at det finansielle beredskab vil være tilstede og aflægges i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Selskabet har tabt over 50% af anpartskapitalen og opmærksomheden henledes på selskabsloven § 119 om kapitaltab.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 27. februar 2014

Agenda Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab



Poul Johannesen  
Statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Optimentor ApS  
Herstedvang 7 B  
2620 Albertslund

Telefon: 70202285  
Telefax: 70202291  
E-mail: info@optimentor.dk  
Hjemmeside: www.optimentor.dk

CVR-nr.: 26 62 93 30  
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september  
Regnskabsår: 11. regnskabsår  
Hjemsted: Albertslund

### Direktion

Kristian Guttesen  
Michael Wulff

### Revision

Agenda Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Ringager 4C  
2605 Brøndby

### Pengeinstitut

Jyske Bank

## **Ledelsesberetning**

Årsrapporten for Optimentor ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

### **Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive virksomhed med rådgivning, udvikling og salg af programmer indenfor IT-branchen.

### **Udvikling i året**

Selskabets resultatopgørelse for 2012/13 udviser et underskud på kr. 260.058, og selskabets balance pr. 30. september 2013 udviser en negativ egenkapital på kr. 1.030.975.

Det afsluttede regnskabsår afspejler en periode, hvor virksomhedens struktur og markedsf forhold har været under forandring. Det er således en periode, hvor der er iværksat en række tiltag for at reducere kapacitetsomkostningerne – herunder en planlagt flytning til væsentligt mindre lokaler.

Dette er i overensstemmelse med en strategi om at fokusere på mere forædlede produkter, en kerne af specialister, samt sikring af at produktionsomkostninger overvejende gøres variable. Perioden efter regnskabsårets afslutning indikerer, at denne strategi fungerer.

### **Kapitalberedskabet**

Vi er bekendt med selskabslovens regler omkring kapitaltab. Det er ledelsens forventning at kapitalen vil blive reetableret ved egen indtjening. Perioden efter regnskabsåret følger forventningerne.

Selskabet har tilpasset sine variable og faste omkostninger og forventer at kunne reetablere egenkapitalen via normal drift. Ledelsen vurderer at de foretagne omkostningsreduktioner vil medvirke til, at der er gode muligheder for positivt resultat for regnskabsåret 2013/14

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Optimentor ApS for 2012/13 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten for 2012/13 er aflagt i kr.

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

		Restværdi	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år		%
Indretning af lejede lokaler	5 år		%

## **Anvendt regnskabspraksis**

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.300 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indværende år er anvendt en skattesats på 25%.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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 at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse 1. oktober 2012 - 30. september 2013

	<u>Note</u>	<u>2012/2013</u> kr.	<u>2011/2012</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.396.889</b>	<b>4.044.568</b>
Personaleomkostninger	2	<u>-2.391.226</u>	<u>-3.449.420</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>5.663</b>	<b>595.148</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-217.344</u>	<u>-217.344</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-211.681</b>	<b>377.804</b>
Finansielle omkostninger	3	<u>-118.799</u>	<u>-126.867</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-330.480</b>	<b>250.937</b>
Skat af årets resultat	4	<u>70.422</u>	<u>-69.838</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-260.058</u></b>	<b><u>181.099</u></b>
Overført overskud		<u>-260.058</u>	<u>181.099</u>
		<b><u>-260.058</u></b>	<b><u>181.099</u></b>

## Balance pr. 30. september 2013

	<u>Note</u>	<u>2012/13</u> kr.	<u>2011/12</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		337.498	549.814
Indretning af lejede lokaler		<u>17.982</u>	<u>23.010</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b><u>355.480</u></b>	<b><u>572.824</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>355.480</u></b>	<b><u>572.824</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		264.861	610.817
Igangværende arbejder for fremmed regning		15.600	147.481
Andre tilgodehavender		34.581	51.310
Udskudt skatteaktiv		<u>219.532</u>	<u>149.110</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>534.574</u></b>	<b><u>958.718</u></b>
Værdipapirer		<u>1.410</u>	<u>1.410</u>
<b>Værdipapirer</b>		<b><u>1.410</u></b>	<b><u>1.410</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>316</u></b>	<b><u>316</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>536.300</u></b>	<b><u>960.444</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u><u>891.780</u></u></b>	<b><u><u>1.533.268</u></u></b>

## Balance pr. 30. september 2013

	<u>Note</u>	<u>2012/13</u> kr.	<u>2011/12</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overkurs ved emission		2.500	2.500
Overført resultat		<u>-1.158.475</u>	<u>-898.417</u>
<b>Egenkapital</b>	<b>6</b>	<b><u>-1.030.975</u></b>	<b><u>-770.917</u></b>
Banker		<u>45.457</u>	<u>251.542</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>7</b>	<b><u>45.457</u></b>	<b><u>251.542</u></b>
Banker	7	210.538	148.000
Kreditinstitutter	7	791.229	780.069
Leverandører af varer og tjenesteydelser		110.471	147.446
Anden gæld		338.787	614.241
Periodeafgrænsningsposter		<u>426.273</u>	<u>362.887</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>1.877.298</u></b>	<b><u>2.052.643</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>1.922.755</u></b>	<b><u>2.304.185</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>891.780</u></b>	<b><u>1.533.268</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Noter til årsrapporten

### 1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets ledelse arbejder på at sikre den nødvendige likviditet til fremtidig drift og i den forbindelse at styrke selskabets indtjening. Ledelsen bedømmer, at det finansielle beredskab vil være tilstede, og aflægger i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabets omkostningstilpasning i det forgangne år var ikke tilstrækkelige. I regnskabsåret 2013/14 laves yderligere tilpasninger af sine variable og faste omkostninger og forventer at kunne reetablere egenkapitalen via normal drift. Ledelsen vurderer at markedssituationen sammen med de omkostningsreduktioner virksomheden har foretaget efterfølgende vil udvise gode muligheder for positivt resultat for regnskabsåret 2013/14.

	<u>2012/2013</u>	<u>2011/2012</u>
	kr.	kr.
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.085.878	3.023.193
Pensioner	223.530	252.473
Andre omkostninger til social sikring	28.072	52.696
Andre personaleomkostninger	53.746	121.058
	<u><b>2.391.226</b></u>	<u><b>3.449.420</b></u>
	<u>2012/2013</u>	<u>2011/2012</u>
	kr.	kr.
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	118.799	126.867
	<u><b>118.799</b></u>	<u><b>126.867</b></u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	-70.422	65.934
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	3.904
	<u><b>-70.422</b></u>	<u><b>69.838</b></u>

## Noter til årsrapporten

### 5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. oktober 2012	<u>2.077.385</u>	<u>50.230</u>
Kostpris 30. september 2013	<u>2.077.385</u>	<u>50.230</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2012	1.527.571	27.220
Årets afskrivninger	<u>212.316</u>	<u>5.028</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2013	<u>1.739.887</u>	<u>32.248</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2013</b>	<b><u><u>337.498</u></u></b>	<b><u><u>17.982</u></u></b>

### 6 Egenkapital

	<u>Selskabs- kapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2012	125.000	2.500	-898.417	-770.917
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-260.058</u>	<u>-260.058</u>
<b>Egenkapital 30. september 2013</b>	<b><u><u>125.000</u></u></b>	<b><u><u>2.500</u></u></b>	<b><u><u>-1.158.475</u></u></b>	<b><u><u>-1.030.975</u></u></b>

Selskabskapitalen består af 125 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

## Noter til årsrapporten

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>2012/13</u>	<u>2011/12</u>
	kr.	kr.
<b>Banker</b>		
Mellem 1 og 5 år	<u>45.457</u>	<u>251.542</u>
Langfristet del	45.457	251.542
Inden for et år	<u>210.538</u>	<u>148.000</u>
Kortfristet del	<u>210.538</u>	<u>148.000</u>
	<u><b>255.995</b></u>	<u><b>399.542</b></u>

### 8 Eventualposter m.v.

Selskabet har en huslejeoplygtelse med et opsigelsesvarsel på 6 måneder.

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet virksomhedspant samt ejerpannt i driftsmidler.