BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Århus Behandlingscenter ApS

Fastrupvej 3, 8830 Tjele
CVR-nr. 29 92 32 13

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.06.22

Jacob Erik Holmblad
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 25

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Århus Behandlingscenter ApS
Fastrupvej 3
8830 Tjele
Hjemsted: Tjele
CVR-nr.: 29 92 32 13
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Søren Skensved

Bestyrelse

Jacob Erik Holmblad
Jan Wahl Meincke
Søren Skensved
Nikoline Marie Sigaard Meincke
Stine Skensved

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nykredit

Modervirksomhed

KSWJ Holding ApS, Tjele

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Århus Behandlingscenter ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 17. juni 2022

Direktionen

Søren Skensved

Bestyrelsen

Jacob Erik Holmblad Formand	Jan Wahl Meincke	Søren Skensved
Nikoline Marie Sigaard Meincke	Stine Skensved	

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Århus Behandlingscenter ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Århus Behandlingscenter ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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.

- 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.

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.

Viborg, den 17. juni 2022

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Vivi Ruseng Hansen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne27741

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
Resultat					
Finansielle poster i alt	-4	5	-11	-6	-7
Årets resultat	-839	-220	-323	-24	8
Balance					
Samlede aktiver	1.826	2.075	1.623	2.252	2.684
Egenkapital	-825	14	234	557	581

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
Rentabilitet					
Egenkapitalens forrentning	207%	-178%	-82%	-4%	1%
Soliditet					
Soliditetsgrad	-45%	1%	14%	25%	22%

Definitioner af nøgletal

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

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

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at behandle alkoholmisbrugere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -838.659 mod DKK -220.053 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -824.888.

Selskabet har i regnskabsåret været påvirket af Covid19 pandemien både i starten af 2021, hvor store dele af samfundet var lukket ned og den generelle usikkerhed ved en stigning i smittetallene ultimo 2021.

Dette har påvirket aktivitetsniveauet markant og samtidig har det været øgede udgifter for at drive centrene under de gældende restriktioner.

Årets resultat anses for uacceptabelt og der er iværksat initiativet til at undgå en lignende situation fremadrettet.

Herudover er der iværksat initiativer til nye behandlingstilbud, således at udbudet af misbrugsbehandlinger kan øges fremadrettet.

Der forventes et mindre positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	**4.210.748**	**6.274.191**
1	Personaleomkostninger	-5.239.149	-6.527.987
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-1.028.401**	**-253.796**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-21.933	-33.209
	Resultat af primær drift	**-1.050.334**	**-287.005**
	Finansielle indtægter	0	5.389
	Finansielle omkostninger	-4.429	-572
	Resultat før skat	**-1.054.763**	**-282.188**
2	Skat af årets resultat	216.104	62.135
	Årets resultat	**-838.659**	**-220.053**

3 Forslag til resultatdisponering

Balance

AKTIVER

Note		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
	Indretning af lejede lokaler	0	15.387
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.183	32.728
4	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**26.183**	**48.115**
5	Deposita	372.242	358.681
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**372.242**	**358.681**
	Anlægsaktiver i alt	**398.425**	**406.796**
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.000	5.000
	Varebeholdninger i alt	**5.000**	**5.000**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.127.915	1.380.323
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	145.478
	Udskudt skatteaktiv	58.062	56.400
	Tilgodehavende selskabsskat	214.442	0
	Andre tilgodehavender	8.973	32.598
	Periodeafgrænsningsposter	0	31.932
	Tilgodehavender i alt	**1.409.392**	**1.646.731**
	Likvide beholdninger	**13.349**	**16.686**
	Omsætningsaktiver i alt	**1.427.741**	**1.668.417**
	Aktiver i alt	**1.826.166**	**2.075.213**

Balance

PASSIVER

Note		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	-949.888	-111.229
	Egenkapital i alt	**-824.888**	**13.771**
7	Anden gæld	396.119	391.713
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**396.119**	**391.713**
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	326.760	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	124.887	217.712
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	91.382	143.763
	Gæld til tilknyttede virksomheder	85.223	0
	Anden gæld	1.018.984	751.133
8	Periodeafgrænsningsposter	607.699	557.121
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**2.254.935**	**1.669.729**
	Gældsforpligtelser i alt	**2.651.054**	**2.061.442**
	Passiver i alt	**1.826.166**	**2.075.213**

9 Eventualforpligtelser
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	125.000	108.824	233.824
Forslag til resultatdisponering	0	-220.053	-220.053
Saldo pr. 31.12.20	125.000	-111.229	13.771
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	125.000	-111.229	13.771
Forslag til resultatdisponering	0	-838.659	-838.659
Saldo pr. 31.12.21	125.000	-949.888	-824.888

Pengestrømsopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Årets resultat	**-838.659**	**-220.053**
12	Reguleringer	-189.743	-33.743
	Forskydning i driftskapital		
	Tilgodehavender	307.963	-395.674
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-52.381	46.873
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	318.430	480.959
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	**-454.390**	**-121.638**
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	0	5.389
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-4.429	-572
	Betalt selskabsskat	0	80.523
	Pengestrømme fra driften	**-458.819**	**-36.298**
	Udlån	-13.561	0
	Pengestrømme fra investeringer	**-13.561**	**0**
	Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	230.701	0
	Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-487.978
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	331.167	277.723
	Pengestrømme fra finansiering	**561.868**	**-210.255**
	Årets samlede pengestrømme	**89.488**	**-246.553**
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	16.686	45.528
	Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-217.711	0
	Likvide beholdninger ved årets slutning	**-111.537**	**-201.025**
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	13.349	16.686
	Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-124.886	-217.711
	I alt	**-111.537**	**-201.025**

	2021 DKK	2020 DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	4.388.899	5.578.087
Pensioner	461.965	464.527
Andre omkostninger til social sikring	46.568	44.115
Andre personaleomkostninger	341.717	441.258
I alt	5.239.149	6.527.987
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	14	13

2. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	-214.442	0
Årets regulering af udskudt skat	-1.662	-62.135
I alt	-216.104	-62.135

3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-838.659	-220.053
I alt	-838.659	-220.053

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	347.508	284.279
Kostpris pr. 31.12.21	347.508	284.279
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-332.121	-251.551
Afskrivninger i året	-15.387	-6.545
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-347.508	-258.096
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	26.183

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	358.681
Tilgang i året	13.561
Kostpris pr. 31.12.21	372.242
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	372.242

6. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.21	58.062	56.400
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.21	58.062	56.400

Selskabet har pr. 31.12.21 indregnet et udskudt skatteaktiv som følge af koncernens forventning om anvendelse heraf indenfor 3-5 år.

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Anden gæld	326.760	396.119	722.879	391.713
I alt	326.760	396.119	722.879	391.713

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodisering debitorer	517.000	557.121
Opholdsbetaling	90.699	0
I alt	607.699	557.121

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Den årlige husleje udgør pt. t.DKK 1.179.

Selskabet har indgået erhvervshuslejeaftale med tilknyttet virksomhed. Lejeaftalen er indgået på erhvervslejelovens almindelige bestemmelser. Den årlige husleje er pt. t.DKK 720.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 5.856.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet KSWJ Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 125 er der givet virksomhedspant t.DKK 1.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjeneste-ydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.159, som omfatter følgende aktiver:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 0
- Motorkøretøjer, t.DKK 0
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 26
- Varebeholdninger t.DKK 5
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 1.128

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Søren Skensved Jan Wahl Meincke KSWJ Holding ApS, Tjele	Kapitalejer

Mellemværender	31.12.21 DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder	-85.223

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden KSWJ Holding ApS, Tjele.

12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	21.932	33.209
Finansielle indtægter	0	-5.389
Finansielle omkostninger	4.429	572
Skat af årets resultat	-216.104	-62.135
I alt	-189.743	-33.743

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest-værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket 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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

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".

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.

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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. 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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.