BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Ølandhus ApS

Jens Møllersvej 3, 9440 Aabybro
CVR-nr. 37 75 46 84

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.05.25

Søren Brink
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 27

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Ølandhus ApS
Jens Møllersvej 3
9440 Aabybro
Telefon: 64 63 11 22
Hjemsted: Jammerbugt
CVR-nr.: 37 75 46 84
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Søren Lindegaard Pedersen
Søren Rohr Brink
Allan Haugaard Jacobsen
Mickey Tor Hay

Bestyrelse

Anders Holm
Morten Friis Lentz-Nielsen
Morten Grønborg Larsen
Thomas Valentin Wallin
Camilla Bak Christensen
Kim Christensen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Ølandhus 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. 31.12.24 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.

Aabybro, den 13. maj 2025

Direktionen

Søren Lindegaard Pedersen

Søren Rohr Brink

Allan Haugaard Jacobsen

Mickey Tor Hay

Bestyrelsen

Anders Holm
Formand

Morten Friis Lentz-Nielsen

Morten Grønborg Larsen

Thomas Valentin Wallin

Camilla Bak Christensen

Kim Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ølandhus ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ølandhus ApS 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.

- 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 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.

Aalborg, den 13. maj 2025

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Susanne Sørensen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26802

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
Resultat					
Bruttofortjeneste	121.378	96.794	58.126	44.768	33.186
Resultat før af- og nedskrivninger	14.475	16.318	7.483	4.600	5.589
Resultat af primær drift	11.971	14.503	6.166	3.681	4.959
Finansielle poster i alt	714	236	-128	-23	-108
Årets resultat	9.901	11.489	4.710	2.853	3.782
Balance					
Samlede aktiver	48.138	42.987	23.709	19.992	17.724
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.602	4.802	299	2.674	748
Egenkapital	23.929	19.027	11.538	9.328	6.475

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
Rentabilitet					
Egenkapitalens forrentning	46%	75%	23%	36%	80%
Soliditet					
Soliditetsgrad	50%	44%	49%	47%	37%
Egenkapitalens gearing	99%	123%	102%	111%	171%
Likviditet og finansiering					
Likviditetsgrad	159%	139%	146%	141%	157%
Finansieringsgrad	0%	1%	4%	8%	57%
Øvrige					
Antal medarbejdere (gns.)	220	179	119	96	58

Definitioner af nøgletal

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

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

Egenkapitalens gearing: $\frac{\text{Gældsforpligtelser}}{\text{Egenkapital ultimo}}$

Likviditetsgrad: $\frac{\text{Omsætningsaktiver x 100}}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$

Finansieringsgrad: $\frac{\text{Langfristede gældsforpligtelser x 100}}{\text{Anlægsaktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er jf. vedtægterne at drive virksomhed med institution for personer eller familier, som på grund af betydelig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne eller sociale problemer har behov for støtte, vejledning eller behandling, samt anden dermed eller bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Virksomheden kan drives gennem ejerskab af eller samarbejde med andre virksomheder med tilsvarende formål. Der henvises i øvrigt til virksomhedens værdigrundlag med overskrifterne: engagement, omsorg, faglighed, forskellighed, åbenhed, tryghed og forældresamarbejde. Det fulde værdigrundlag er til enhver tid tilgængeligt på www.olandhus.dk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 9.901.447 mod DKK 11.488.955 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 23.928.721.

2024 har været et godt år for Ølandhus ApS. Der har været fortsat fokus på udvikling af organisationen samt sikring af den bedst mulige behandling for vores børn, unge og voksne. Driftssikkerhed har været en prioritet, og samarbejdet med DUOS har understøttet vores arbejde med at styrke og optimere vores forretning.

I 2024 har fokus være på konsolidering samt opnormering af back office funktioner, således at alle afdelinger og medarbejdere kan serviceres optimalt. Især HR, ESG, Visitationsteam og projektledelse har været prioriteret for at imødekomme øgede administrative krav. Samtidig er der investeret i at styrke den pædagogiske praksis og kvaliteten af denne.

I 2024 har der været investeringer i materielle anlægsaktiver for t.DKK 2.602 mod t.DKK 4.802 i 2023. Reduktionen skyldes primært afslutning af etablering af vores afdeling i Skinnerup. De samlede aktiver er steget fra t.DKK 42.987 i 2023 til t.DKK 48.138 i 2024, hvilket afspejler en sund vækst i virksomheden.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer en stabil udvikling i 2025 med fokus på yderligere konsolidering og optimering af virksomhedens drift. Der forventes en moderat vækst i aktivitetsniveauet, samtidig med at der arbejdes på at fastholde en solid økonomisk base. Forventet resultat af primær drift ligger i intervallet t.DKK 12.000 - 13.500, afhængigt at eksterne faktorer som rekruttering af faglært personale og fortsatte investeringer i kvalitetssikring.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der er ikke gennemført forskning i 2024, men virksomheden arbejder kontinuerligt med udvikling af den pædagogiske praksis og implementering af nye metoder til at højne kvaliteten af tilbuddene.

Blandt andet deltager Ølandhus i flere projekter med Social- og Boligstyrelsen, der skal modne metoder til anvendelse i den pædagogiske praksis i hele landet.

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	**121.377.582**	**96.793.582**
1	Personaleomkostninger	-106.903.055	-80.476.019
	Resultat før af- og nedskrivninger	**14.474.527**	**16.317.563**
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-2.503.163	-1.814.587
	Resultat af primær drift	**11.971.364**	**14.502.976**
2	Finansielle indtægter	725.141	250.692
	Finansielle omkostninger	-11.219	-14.920
	Resultat før skat	**12.685.286**	**14.738.748**
	Skat af årets resultat	-2.783.839	-3.249.793
	Årets resultat	**9.901.447**	**11.488.955**

3 Forslag til resultatdisponering

Balance

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Erhvervede rettigheder	95.000	155.000
4	**Immaterielle anlægsaktiver i alt**	**95.000**	**155.000**
	Indretning af lejede lokaler	1.275.126	1.380.217
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.473.902	6.555.915
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	198.750	0
5	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**7.947.778**	**7.936.132**
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.014.424	968.286
7	Deposita	1.514.592	1.487.018
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**2.529.016**	**2.455.304**
	Anlægsaktiver i alt	**10.571.794**	**10.546.436**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.133.776	725.947
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	19.768.575	19.191.260
	Andre tilgodehavender	113.762	1.036.256
8	Periodeafgrænsningsposter	1.049.648	790.292
9	**Tilgodehavender i alt**	**24.065.761**	**21.743.755**
	Likvide beholdninger	**13.500.515**	**10.696.886**
	Omsætningsaktiver i alt	**37.566.276**	**32.440.641**
	Aktiver i alt	**48.138.070**	**42.987.077**

Balance

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Selskabskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	17.848.721	13.947.274
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	5.000.000
	Egenkapital i alt	**23.928.721**	**19.027.274**
10	Hensættelser til udskudt skat	579.000	629.000
	Hensatte forpligtelser i alt	**579.000**	**629.000**
11	Gæld til kreditinstitutter	0	65.412
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**0**	**65.412**
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	65.376	216.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.805.393	2.861.033
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.626.000	0
	Selskabsskat	2.832.904	3.075.234
	Anden gæld	7.038.023	6.775.363
	Periodeafgrænsningsposter	9.262.653	10.337.761
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**23.630.349**	**23.265.391**
	Gældsforpligtelser i alt	**23.630.349**	**23.330.803**
	Passiver i alt	**48.138.070**	**42.987.077**

12 Oplysninger om dagsværdi
13 Eventualforpligtelser
14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
15 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	80.000	7.458.319	4.000.000
Betalt udbytte	0	0	-4.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	6.488.955	5.000.000
Saldo pr. 31.12.23	80.000	13.947.274	5.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	80.000	13.947.274	5.000.000
Betalt udbytte	0	0	-5.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	3.901.447	6.000.000
Saldo pr. 31.12.24	80.000	17.848.721	6.000.000

	2024 DKK	2023 DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	93.653.958	70.832.537
Pensioner	9.468.492	6.862.896
Andre omkostninger til social sikring	2.077.267	1.571.532
Andre personaleomkostninger	1.703.338	1.209.054
I alt	106.903.055	80.476.019
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	220	179

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion	3.678.452	3.354.213
Vederlag til bestyrelse	22.500	30.000
Vederlag til direktion og bestyrelse	3.700.952	3.384.213

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	577.315	191.260
Renteindtægter i øvrigt	147.826	59.432
I alt	725.141	250.692

3. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.000.000	5.000.000
Overført resultat	3.901.447	6.488.955
I alt	9.901.447	11.488.955

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.24	300.000
Kostpris pr. 31.12.24	300.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-145.000
Afskrivninger i året	-60.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-205.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	95.000

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.24	1.568.303	12.014.079	0
Tilgang i året	90.110	2.313.591	198.750
Afgang i året	0	-762.677	0
Kostpris pr. 31.12.24	1.658.413	13.564.993	198.750
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-188.087	-5.458.163	0
Afskrivninger i året	-195.200	-2.247.963	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	615.035	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-383.287	-7.091.091	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	1.275.126	6.473.902	198.750

6. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.24	1.021.156
Kostpris pr. 31.12.24	1.021.156
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.24	-52.870
Dagsværdireguleringer i året	46.138
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.24	-6.732
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	1.014.424

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	1.487.018
Tilgang i året	124.451
Afgang i året	-96.877
Kostpris pr. 31.12.24	1.514.592
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	1.514.592

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	1.043.009	790.292
Forudbetalt deposita	6.639	0
I alt	1.049.648	790.292

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte driftsomkostninger.

9. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	19.768.575	0

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	629.000	456.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-50.000	173.000
Udskudt skat pr. 31.12.24	579.000	629.000

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til kreditinstitutter	65.376	65.376	281.412
I alt	65.376	65.376	281.412

12. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.24	1.014.424
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	46.138

13. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter vedrørende i alt 45 lejemål med opsigelsesvarsler på mellem 2 måneder og 10 år. Pr. 31. december 2024 udgør forpligtelsen i alt t.DKK 15.508, der efter modregning af betalte deposita og forudbetalt husleje udgør DKK 13.423.

Selskabet har indgået leasingkontrakter på forskelligt driftsmateriel med leasingperiode på 5 år. Pr. 31. december 2024 udgør forpligtelsen i alt t.DKK 58.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i DUOS-koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet DUOS Gruppen A/S' årsrapport for yderligere oplysninger.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitut t.DKK 66, er der ejendomsforbehold i 2 biler, hvis samlede regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør t.DKK 15.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
DUOS Bosteder A/S, København	Ejer 75 %

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

16. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

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 tilskud, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

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:

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest-værdi, procent
Erhvervede rettigheder	5	0
Indretning af lejede lokaler	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8	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 immaterielle og 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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Erhvervede rettigheder 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".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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