

Tjele-Center A/S

Fastrupvej 3, Fastrup, 8830 Tjele
CVR-nr. 14 33 40 41

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.06.22

Jacob Erik Holmblad
Dirigent

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 - 27

Selskabet

Tjele-Center A/S
Fastrupvej 3, Fastrup
8830 Tjele
Hjemsted: Tjele
CVR-nr.: 14 33 40 41
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jan Wahl Meincke

Bestyrelse

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

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nykredit

Modervirksomhed

KSWJ Holding A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Tjele-Center A/S.

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

Jan Wahl Meincke

Bestyrelsen

Jan Wahl Meincke

Søren Skensved

Jacob Erik Holmblad

Nikoline Marie Sigaard
Meincke

Stine Skensved

Til kapitalejeren i Tjele-Center A/S**REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Tjele-Center A/S 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 regnskabsbrugere 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 transaktio-

ner 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.

OVERTRÆDELSE AF SELSKABSLOVEN

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet efter balancedagen.

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	-453	-157	-288	-828	-801
Årets resultat	256	-2.219	773	893	1.022

Balance

Samlede aktiver	28.261	28.287	23.008	23.470	20.852
Investeringer i materielle anlægsaktiver	638	354	840	924	159
Egenkapital	3.546	3.289	5.508	4.735	3.841

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	8%	-50%	15%	21%	31%
----------------------------	----	------	-----	-----	-----

Soliditet

Soliditetsgrad	13%	12%	24%	20%	18%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

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

Selskabets aktiviteter består i behandling af alkoholmisbrug.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 256.369 mod DKK -2.218.628 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.545.753.

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 såvel aktivitetsniveauet, som de tilhørende udgifter for at drive centrene under de gældende restriktioner.

Med udgangspunkt i disse vilkår finder ledelsen årets resultat for acceptabelt.

Der er i årets løb foretaget forbedringer på flere af centrene, således at de kontinuerligt fremstår i god stand og er optimale i relation til behandlingerne.

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

Starten af 2022 har været meget positiv set i forhold til antallet af indskrivinger og det er ledelsen forventning af dette kan bidrage til at modstå øgede udgifter som følge af de generelle prisstigninger i samfundet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	25.496.125	18.498.015
2	Personaleomkostninger	-24.084.594	-20.625.875
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.411.531	-2.127.860
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-574.233	-551.038
	Andre driftsomkostninger	-13.034	-490
	Resultat af primær drift	824.264	-2.679.388
3	Finansielle indtægter	146	47.222
	Finansielle omkostninger	-453.071	-204.132
	Resultat før skat	371.339	-2.836.298
4	Skat af årets resultat	-114.970	617.670
	Årets resultat	256.369	-2.218.628
5	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	143.965	158.862
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.473.742	1.535.850
6	Materielle anlægsaktiver i alt	1.617.707	1.694.712
7	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.000.000	10.000.000
7	Deposita	42.000	42.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	10.042.000	10.042.000
	Anlægsaktiver i alt	11.659.707	11.736.712
	Fremstillede varer og handelsvarer	150.000	140.000
	Varebeholdninger i alt	150.000	140.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.641.660	3.938.945
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.435.559	9.953.987
	Udskudt skatteaktiv	552.130	667.100
	Andre tilgodehavender	362.762	867.849
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	169.781	457.221
8	Periodeafgrænsningsposter	143.834	167.065
	Tilgodehavender i alt	16.305.726	16.052.167
	Likvide beholdninger	145.201	357.730
	Omsætningsaktiver i alt	16.600.927	16.549.897
	Aktiver i alt	28.260.634	28.286.609

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	DKK
9	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	2.545.753	2.289.384
Egenkapital i alt		3.545.753	3.289.384
11	Gæld til kreditinstitutter	0	11.691
11	Anden gæld	1.288.981	2.333.705
Langfristede gældsforpligtelser i alt		1.288.981	2.345.396
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.469.491	101.427
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.452.036	5.963.725
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.897.720	1.365.220
	Gæld til tilknyttede virksomheder	10.291.330	10.786.152
	Anden gæld	3.542.298	2.932.264
12	Periodeafgrænsningsposter	773.025	1.503.041
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		23.425.900	22.651.829
Gældsforpligtelser i alt		24.714.881	24.997.225
Passiver i alt		28.260.634	28.286.609
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	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	1.000.000	4.508.012	5.508.012
Forslag til resultatdisponering	0	-2.218.628	-2.218.628
Saldo pr. 31.12.20	1.000.000	2.289.384	3.289.384
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	1.000.000	2.289.384	3.289.384
Forslag til resultatdisponering	0	256.369	256.369
Saldo pr. 31.12.21	1.000.000	2.545.753	3.545.753

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	256.369	-2.218.628
16 Reguleringer	1.155.162	199.147
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-10.000	0
Tilgodehavender	-174.397	467.441
Leverandører af varer og tjenesteydelser	532.501	-897.938
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-119.983	1.368.521
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.639.652	-1.081.457
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	146	47.222
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-453.071	-204.132
Betalt selskabsskat	0	-155.518
Pengestrømme fra driften	1.186.727	-1.393.885
Køb af materielle anlægsaktiver	-637.698	-354.030
Salg af materielle anlægsaktiver	127.436	57.700
Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	8.256
Pengestrømme fra investeringer	-510.262	-288.074
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-49.775	0
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.514.211
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	-688.954	0
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	747.035
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	361.424	-49.775
Pengestrømme fra finansiering	-377.305	2.211.471
Årets samlede pengestrømme	299.160	529.512
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	357.730	149.092
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-5.963.725	-6.284.599
Likvide beholdninger ved årets slutning	-5.306.835	-5.605.995
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	145.201	357.730
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-5.452.036	-5.963.725
I alt	-5.306.835	-5.605.995

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021 DKK	2020 DKK
Kompensation for faste omkostninger	Andre driftsindtægter	-275.000	1.034.831
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-13.034	-490
I alt		-288.034	1.034.341

2. Personaleomkostninger

Lønninger	20.328.692	17.349.825
Pensioner	1.557.100	1.545.312
Andre omkostninger til social sikring	170.890	154.823
Andre personaleomkostninger	2.027.912	1.575.915
I alt	24.084.594	20.625.875

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	50	45
--	----	----

Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til bestyrelse	252.000	240.000

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	144	17.819
Øvrige finansielle indtægter	2	29.403
I alt	146	47.222

	2021 DKK	2020 DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	114.970	-617.670
I alt	114.970	-617.670

5. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	256.369	-2.218.628
I alt	256.369	-2.218.628

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	316.046	4.210.054
Tilgang i året	0	637.698
Afgang i året	0	-311.000
Kostpris pr. 31.12.21	316.046	4.536.752
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-157.184	-2.674.204
Afskrivninger i året	-14.897	-559.336
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	170.530
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-172.081	-3.063.010
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	143.965	1.473.742

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	10.000.000	42.000
Kostpris pr. 31.12.21	10.000.000	42.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	10.000.000	42.000

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	23.673	22.601
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	0	36.000
Forudbetalte leasingydelse	46.219	65.344
Andre periodeafgrænsningsposter	73.942	43.120
I alt	143.834	167.065

9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	1.000	1.000.000
I alt		1.000.000

10. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.21	552.130	667.100
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.21	552.130	667.100

Selskabet har pr. 31.12.21 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 552, som følge af koncernens forventning at kunne anvende skatteaktivet indenfor 3-5 år.

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	11.691	0	11.691	61.466
Anden gæld	1.457.800	986.481	2.746.781	2.385.357
I alt	1.469.491	986.481	2.758.472	2.446.823

12. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	773.000	1.503.016
Støttebehandling	25	25
I alt	773.025	1.503.041

13. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 29 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK 187.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en opsigelsesperiode på 6 måneder. Den rålige husleje udgør t.DKK 2.270.

13. Eventualforpligtelser - fortsat -*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i 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 administrationselskabet KSWJ Holding A/S' årsregnskab for yderligere oplysninger.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for koncernens gæld til kreditinstitutter på t.DKK 5.856 er der givet virksomhedspant på t.DKK 5.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 6.409, som omfatter følgende aktiver:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 0
- Motorkøretøjer, t.DKK 0
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 1.617
- Varebeholdninger t.DKK 150
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 4.642

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
KSWJ Holding A/S	Kapitalejer for koncernen
Tjele Gruppen Holding A/S	Kapitalejer
Jan Wahl Meincke	Kapitalejer for koncernen
Søren Skensved	Kapitalejer for koncernen

15. Nærtstående parter - fortsat -

	31.12.21
Mellemværender	DKK
<hr/>	
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	20.435.559
Gæld til tilknyttede virksomheder	-10.291.330
<hr/>	

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden KSWJ Holding A/S.

	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Beløb i DKK	
<hr/>	
Kostpris pr. 01.01.21	457.221
Indbetalt i årets løb	-287.439
<hr/>	
Kostpris pr. 31.12.21	169.782
<hr/>	

16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	574.233	551.038
Andre driftsomkostninger	13.034	490
Finansielle indtægter	-146	-47.222
Finansielle omkostninger	453.071	204.132
Skat af årets resultat	114.970	-617.670
Øvrige reguleringer	0	108.379
<hr/>		
I alt	1.155.162	199.147
<hr/>		

17. 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.

17. 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 salgsmkostninger, bilomkostninger, 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	10-50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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**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.

17. 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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

17. 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. 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital 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.