

# Tjele-Center A/S

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

## Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 26.06.23

Jan Wahl Meincke  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 26

---

---

**Selskabet**

---

Tjele-Center A/S  
Fastrupvej 3  
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  
Nikoline Marie Sigaard Meincke  
Stine Skensved  
Lars Beck

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Nykredit

---

**Modervirksomhed**

---

KJM Tjele ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 26. juni 2023

**Direktionen**

Jan Wahl Meincke

**Bestyrelsen**

Jan Wahl Meincke

Søren Skensved

Nikoline Marie Sigaard  
Meincke

Stine Skensved

Lars Beck

**Til kapitalejeren i Tjele-Center A/S****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Tjele-Center A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

**Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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 26. juni 2023

### 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	2022	2021	2020	2019	2018
---------------	------	------	------	------	------

*Resultat*

Finansielle poster i alt	-585	-453	-157	-288	-828
--------------------------	------	------	------	------	------

Årets resultat	-2.937	256	-2.219	773	893
----------------	--------	-----	--------	-----	-----

*Balance*

Samlede aktiver	26.237	28.261	28.287	23.008	23.470
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Investeringer i materielle anlægsaktiver	300	638	354	840	924
--	-----	-----	-----	-----	-----

Egenkapital	608	3.546	3.289	5.508	4.735
-------------	-----	-------	-------	-------	-------

**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019	2018
--	------	------	------	------	------

*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	-141%	8%	-50%	15%	21%
----------------------------	-------	----	------	-----	-----

*Soliditet*

Soliditetsgrad	2%	13%	12%	24%	20%
----------------	----	-----	-----	-----	-----

*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 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -2.937.342 mod DKK 256.369 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 608.410.

Regnskabsåret har været præget af et stigende aktivitetsniveau, hvorved der er gennemført flere behandlinger end tidligere. Det er vigtigt, at opretholde en høj kvalitet i behandlingerne og dermed er der tilsvarende anvendt yderligere ressourcer på at gennemføre aktiviteterne

Ledelsen finder årets resultat for acceptabelt omstændighederne taget i betragtning.

Resultatforventningen var et mindre overskud og disse forventninger blev ikke indfriet, som følge af uforudsigelige engangsudgifter, hvorfor ledelsen finder årets resultat som forventet

**Forventet udvikling**

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende år.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>19.858.503</b>	<b>25.302.875</b>
2	Personaleomkostninger	-22.069.465	-23.891.344
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-2.210.962</b>	<b>1.411.531</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-536.464	-574.233
	Andre driftsomkostninger	-404.037	-13.034
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-3.151.463</b>	<b>824.264</b>
	Finansielle indtægter	30.981	146
	Finansielle omkostninger	-615.869	-453.071
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-3.736.351</b>	<b>371.339</b>
3	Skat af årets resultat	799.009	-114.970
	<b>Årets resultat</b>	<b>-2.937.342</b>	<b>256.369</b>

4 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	133.886	143.965
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.392.507	1.473.742
5	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.526.393</b>	<b>1.617.707</b>
6	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.000.000	10.000.000
6	Deposita	42.000	42.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>10.042.000</b>	<b>10.042.000</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>11.568.393</b>	<b>11.659.707</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	215.000	150.000
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>215.000</b>	<b>150.000</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.143.110	4.641.660
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	8.128.214	10.435.559
	Udskudt skatteaktiv	1.351.139	552.130
	Andre tilgodehavender	584.699	362.762
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	169.781
8	Periodeafgrænsningsposter	174.656	143.834
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>14.381.818</b>	<b>16.305.726</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>71.952</b>	<b>145.201</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>14.668.770</b>	<b>16.600.927</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>26.237.163</b>	<b>28.260.634</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
9	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	-391.590	2.545.752
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>608.410</b>	<b>3.545.752</b>
11	Ansvarlig lånekapital	3.000.000	0
11	Anden gæld	758.091	1.288.981
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>3.758.091</b>	<b>1.288.981</b>
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	160.960	1.469.491
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	9.919.479	5.452.036
7	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	934.165	773.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.555.735	1.897.721
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.518.105	10.291.330
	Anden gæld	3.782.218	3.542.323
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>21.870.662</b>	<b>23.425.901</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>25.628.753</b>	<b>24.714.882</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>26.237.163</b>	<b>28.260.634</b>
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Nærtstående parter		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	1.000.000	2.289.383
Forslag til resultatdisponering	0	256.369
Saldo pr. 31.12.21	1.000.000	2.545.752
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22		
Saldo pr. 01.01.22	1.000.000	2.545.752
Forslag til resultatdisponering	0	-2.937.342
Saldo pr. 31.12.22	1.000.000	-391.590

### 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:	2022 DKK	2021 DKK
Kompensation for faste omkostninger	Andre driftsindtægter	0	-275.000
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	17.503	0
Tilbagebetaling af lønkompensation	Andre driftsomkostninger	-103.190	0
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	0	-13.034
I alt		-85.687	-288.034

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger	18.562.480	20.328.692
Pensioner	1.623.490	1.557.100
Andre omkostninger til social sikring	164.311	170.890
Andre personaleomkostninger	1.719.184	1.834.662
I alt	22.069.465	23.891.344
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	48	50

### 3. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-799.009	114.970
I alt	-799.009	114.970

2022	2021
DKK	DKK

#### 4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-2.937.342	256.369
I alt	-2.937.342	256.369

#### 5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	316.046	4.686.752
Tilgang i året	0	299.847
Afgang i året	0	-193.000
Kostpris pr. 31.12.22	316.046	4.793.599
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-172.081	-3.063.010
Afskrivninger i året	-10.079	-526.385
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	188.303
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-182.160	-3.401.092
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	133.886	1.392.507

**6. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	10.000.000	42.000
Kostpris pr. 31.12.22	10.000.000	42.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	10.000.000	42.000
	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK

**7. Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning	-934.165	-773.000
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-934.165	-773.000
I alt	-934.165	-773.000

**8. Periodeafgrænsningsposter**

Forudbetalte forsikringer	-1	23.673
Forudbetalte leasingydelse	27.093	46.219
Andre periodeafgrænsningsposter	147.564	73.942
I alt	174.656	143.834



## 9. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

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

  

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
--	-----------------	-----------------

## 10. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	562.690	-114.970
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	788.449	667.100
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	1.351.139	552.130

Selskabet har pr. 31.12.22 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.341, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

**11. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Ansvarlig lånekapital	0	0	3.000.000	0
Gæld til kreditinstitutter	0	0	0	11.691
Anden gæld	160.960	464.000	919.051	2.746.781
I alt	160.960	464.000	3.919.051	2.758.472

Af den ansvarlige lånekapital træder det fulde beløb tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital forfalder til fuld betaling den 31.12.25. Der er ingen øvrige vilkår forbundet med tilbagetrædelsen.

**12. Eventualforpligtelser***Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 17 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 123.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en opsigelsesperiode på 3-6 måneder. Den årlige husleje udgør t.DKK 2.393.

*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske 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 administrationsselskabet KJM Tjele ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

### 13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for koncernens gæld til kreditinstitutter på t.DKK 10.319 er der givet virksomhedspant på t.DKK 6.000 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:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 1.343
- Varebeholdninger t.DKK 215
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 4.143

### 14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Jan Wahl Meincke, Tingvej 57, 9632 Møldrup	Kapitalejer for koncernen
KJM Tjele ApS	Kapitalejer for koncernen
KSWJ Holding A/S	Kapitalejer for koncernen
Tjele Gruppen Holding A/S	Kapitalejer for koncernen
	31.12.22
Mellemværender	DKK
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	18.128.214
Gæld til tilknyttede virksomheder	-5.518.105
Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden KJM Tjele ApS.	
Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.22	169.781
Indbetalt i årets løb	-169.781
Kostpris pr. 31.12.22	0

## 15. 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.

### 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.

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

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

**Nettoomsætning**

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

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder 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, 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.

**15. 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 DKK
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.

**15. 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.

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

**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 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.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem antallet af de faktiske afholdt og de forventede behandlingsdage.



## 15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under gældsforpligtelser.

### 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.

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

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

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

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

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