

ALTIDEN OMSORG APS

TUBORGVEJ 5, 2900 HELLERUP

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. august 2023

Peter Greisen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8-10
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12-13
Egenkapitalopgørelse.....	14
Noter.....	15-23
Anvendt regnskabspraksis.....	24-28

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Altiden Omsorg ApS Tuborgvej 5 2900 Hellerup
	CVR-nr.: 19 17 68 78 Stiftet: 27. februar 1996 Kommune: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Frederik Mark Jensen, formand Lars Benno Eliasson Helle Elisabeth Mørk Balling
Direktion	Jan Wilken
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36 2000 København

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Altiden Omsorg 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 2. august 2023

Direktion:

Jan Wilken

Bestyrelse:

Frederik Mark Jensen
Formand

Lars Benno Eliasson

Helle Elisabeth Mørk Balling

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Altiden Omsorg ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Altiden Omsorg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

København, den 2. august 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 07 02 28

Karsten Bøgel
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27849

HOVED- OG NØGLETAL

	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.	2018 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	138.875	300.029	320.099	322.384	328.012
Bruttoresultat.....	109.574	250.645	274.722	283.981	300.774
Driftsresultat.....	15.798	-15.357	-13.422	-22.055	-1.360
Finansielle poster, netto.....	-8.732	-1.937	-1.801	-260	-298
Årets resultat.....	-930	-13.523	-11.895	-17.422	-1.328
Balance					
Balancesum.....	334.624	216.440	207.882	100.265	77.218
Egenkapital.....	137.157	40.369	53.892	5.786	23.209
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-11.507	0	444	545	362
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	296	597	682	715	771
Nøgletal					
Bruttomargin.....	78,9	83,5	85,8	88,1	91,7
Overskudsgrad.....	11,4	-5,1	-4,2	-6,8	-0,4
Soliditetsgrad.....	41,0	18,7	25,9	5,8	30,1
Egenkapitalforrentning.....	-1,0	-28,7	-39,9	-120,2	-5,6
Afkastningsgrad.....	0,0	0,0	-6,5	-22,0	-1,8

Der er i regnskabsåret sket omstruktureringer i koncernen. Alle omstruktureringer er sket via koncerninterne fusioner og spaltninger. Regnskabsmæssigt er disse behandlet efter Book Value-metoden. Dvs. der er sket overførsler med virkning fra 1. januar 2022, da der er tale om selskabsretlige transaktioner med tilbagevirkende kraft.

Der er sket overførsel af aktiver og forpligtelser til de bogførte værdier fra og til de respektive selskaber og aktiviteter fra Altiden Omsorg ApS er overført til datterselskaber. Der er ikke sket ændring af sammenligningstal i Hoved- og nøgletal.

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Afkastningsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at lede og levere administrative funktioner til selskabets datterselskaber. Selskabets datterselskaber tilbyder velfærdsydelser til børn, voksne og ældre i enten eget hjem eller på selskabets lokationer.

Usædvanlige forhold

Der er i regnskabsåret og tidligere år gennemført en række opkøb og delvis integration af nye selskaber. Der er i regnskabsåret gennemført en betydelig omstrukturering af selskaber og afdelinger, og i forbindelse hermed spaltninger og fusioner af de juridiske enheder med henblik på forenkling og effektivisering.

Aktiviteter vedrørende drift af sociale tilbud er samlet i Altiden Social ApS, aktiviteter vedrørende pleje af ældre er samlet i Altiden Ældre ApS, og aktiviteter vedrørende forebyggende og behandlende indsats er samlet i Altiden Støtte ApS. Der er hermed opnået en struktur, der er hensigtsmæssig for den fremtidige drift af koncernen, således de fortsættende selskaber med drift er Altiden Social ApS, Altiden Ældre ApS, Altiden Støtte ApS og 2 yderligere mindre selskaber, der er tilkøbt i regnskabsåret, men ikke har indgået i omstruktureringerne.

Altiden Omsorg ApS er moderselskab for de 3 driftsselskaber og de yderligere 2 datterselskaber. I Altiden Omsorg ApS er administration og overordnet ledelse mv. placeret. Der betales koncernbidrag fra hvert af de underliggende driftsselskaber til Altiden Omsorg ApS. Koncernbidraget er beregnet ud fra en fordeling af faste omkostninger til administration og ledelse mv. samt variable omkostninger ud fra det ressourcetræk som de enkelte afdelinger har trukket på de fælles ressourcer.

Der har været fokus på at fastholde en høj kvalitet i driften af afdelingerne og behandlingen af borgere. Imidlertid har opkøb og integration samt omstrukturering medført betydeligt forbrug af administrative ressourcer og omkostninger, og har haft en væsentlig påvirkning af de økonomiske resultater.

Der er gennemført test af goodwill erhvervet ved opkøb (impairmenttest). Det forventes at der indenfor en kort periode vil blive realiseret synergieffekter og stordriftsfordele samt genopretning af driften og en væsentlig forbedring af de økonomiske resultater i de enkelte selskaber og underliggende afdelinger der som minimum vil modsvare værdien af goodwill.

Alle omstruktureringer er sket via koncerninterne fusioner og spaltninger. Regnskabsmæssigt er disse behandlet efter Book Value-metoden. Dvs. der er sket overførsler med virkning fra 1. januar 2022, da der er tale om selskabsretlige transaktioner med tilbagevirkende kraft. Der er sket overførsel af aktiver og forpligtelser til de bogførte værdier fra og til de respektive selskaber.

Der er ikke sket ændring af sammenligningstal i resultatopgørelsen, balancen og noter jf. ÅRL §55. Det er ikke muligt pga. de mange spaltninger og fusioner, at tilpasse sammenligningstallene i årsrapporten.

Selskabet er i regnskabsåret omdannet fra et aktieselskab til et anpartsselskab.

Der er i regnskabsåret tegnet anparter a nom. 1 tkr. i forbindelse med omstruktureringer til kurs 837.639,30. Der er endvidere i regnskabsåret tegnet nye anparter a nom. 1 tkr. til kurs 10.000.000. Kapitalen udgør ultimo regnskabsåret nom. 603 tkr.

LEDELSESBERETNING

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har i regnskabsåret foretaget interne omstruktureringer med det formål at samle ensartet aktivitet. I de koncerninterne omstruktureringer er der i regnskabsåret foretaget overførsler af goodwill fra Altiden Ekko ApS til Altiden Omsorg ApS, Altiden Social ApS og Altiden Støtte ApS. Der er i alt overført goodwill på 104 mio. kr. til Altiden Omsorg ApS. Endvidere er der i de enkelte datterselskaber også overført goodwill for 21 mio. kr. og kunderettigheder for 24 mio. kr.

Det er ledelsens vurdering, at den fremtidige drift er styrket og at der i 2023 og årene fremefter vil være tilstrækkelig indtjening og cash flow til opretholdelse af værdien af de bogførte immaterielle anlægsaktiver i koncernens selskaber.

Der er gennemført test af goodwill erhvervet ved opkøb (impairmenttest). Testen og beregningerne er foretaget efter en standard metode med en tilbagediskontering af den fremtidige indtjening (NPV) til en intern kalkulationsrente (WACC). Det forventes at der indenfor en kort periode vil blive realiseret synergieffekter og stordriftsfordele samt genopretning af driften og en væsentlig forbedring af de økonomiske resultater i de enkelte selskaber og underliggende afdelinger der som minimum vil modsvare værdien af goodwill.

Impairmenttesten er foretaget på basis af den nuværende forretningsaktivitet og afdelinger. Der forventes dog en udvidelse af forretningsaktiviteten og at nye afdelinger vil bidrage yderligere til indtjeningen og stordriftsfordele.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat integrationen af Ekkofonden og de tidligere gennemførte opkøb. Pr. 30. juni 2022 overtog selskabet yderligere virksomheder der arbejder indenfor børn og unge.

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et resultat på tkr. -930, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på tkr. 137.157.

Der har i løbet af året gennemført en omstrukturering af selskabet og datterselskaber. Årets resultat er påvirket af omkostninger til omstrukturering i størrelsesorden tkr. 2.500 og andre engangsposter. Selskabets ledelse anser ikke årets resultat som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er lavere end forventet. Det skyldes blandt andet udgifter til omstrukturering. Selskabet har udarbejdet forretningsplaner for de kommende år. I det kommende regnskabsår forventes der et resultat på niveau med indeværende års resultat dog betinget af at forudsætninger ikke ændres væsentligt eller påvirkes af andre ukendte faktorer.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Finansielle risici

Selskabet påvirkes af ændringer i konjunkturer og markedsforskel på linje med andre virksomheder indenfor branchen, herunder politiske beslutninger og omfang af offentlig udlicitering af velfærdsopgaver. Selskabet har ikke påtaget sig for branchen usædvanlige risici eller forpligtelser.

Selskabets indtægter og udgifter afregnes primært i danske kroner hvorfor selskabet kun i begrænset omfang er eksponeret overfor ændringer i valutakurser ligesom selskabet kun i begrænset omfang er eksponeret overfor renteændringer.

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Selskabet har udarbejdet forretningsplaner for de kommende år. I det kommende regnskabsår forventes der et resultat på niveau med indeværende års resultat dog betinget af at forudsætninger ikke ændres væsentligt eller påvirkes af andre ukendte faktorer.

Redegørelse for samfundsansvar

Selskabets moderselskab Ambea med hjemsted i Stockholm, Sverige har udarbejdet en CSR-rapport, hvori selskabet indgår. Jævnfør Årsregnskabslovens § 99a henvises der til CSR-rapporten på moderselskabets hjemmeside.

Der henvises til følgende hjemmeside: <https://ambea.com/investor-relations/reports/reports-and-presentations/>.

Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

Selskabet har fastsat et måltal på 33% for det underrepræsenterede køn i bestyrelsen og i direktionen samt ledelsesteamet. Bestyrelsen er sammensat af to mænd og en kvinde. Direktionen udgøres af en mand. I det øvrige ledelsesteam er der en mand og fire kvinder. Målet anses for nået. Selskabet vil tilsinde altid at have den bedst egnede bestyrelse og ledelse.

Der henvises til følgende hjemmeside: <https://ambea.com/investor-relations/reports/reports-and-presentations/>.

Redegørelse for dataetik

Selskabet opbevarer og behandler data for medarbejdere og borgerdata samt leverandører og andre samarbejdspartnere. Det er selskabets politik at data behandles på en respektfuld og ansvarlig måde, der samtidig hverken diskriminerer enkelte befolkningsgrupper eller skaber utilsigtede mønstre. Vi behandler personfølsomt data med respekt for privatlivet og for det enkelte individ. Det er vigtigt for selskabet, at vores medarbejdere er bevidste om det ansvar og samtidig har de fornødne kompetencer og kendskab til databehandling. Nye medarbejdere skal gennemføre træning i databehandling.

Grundprincipperne for databehandlingen er tilstrækkelig sikkerhed, robusthed og pålidelighed. Det er af højeste prioritet, at data er utilgængelig for uvedkommende personer. Selskabet tilstræber at sikre, at data indhentes, behandles og bruges etisk forsvarligt. Der tilstræbes, at det enkelte individ, om det er borgere, medarbejdere, pårørende eller andre skal have adgang til sine data. Når der udvikles nye teknologiske løsninger, inddrages forskellige fag- og brugergrupper, som sikrer en opmærksomhed på mangfoldighed og diversitet. Der henvises desuden til årsrapporten for Ambea-koncernen og omtalen af brug af ny teknologi. Rapporten er tilgængelig på hjemmesiden <https://ambea.com/investor-relations/reports/reports-and-presentations/>.

Data opbevares sikker og forsvarligt. Det sikres at der er organisatoriske og tekniske sikkerhedsforanstaltninger i henhold til GDPR-reglerne. Data slettes når der ikke længere er et legitimt behov for opbevaring.

Der henvises til følgende hjemmeside: <https://altiden.dk/behandling-af-personoplysninger/>.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	138.874.642	300.028.545
Direkte omkostninger.....		-1.527.252	-17.037.830
Andre driftsindtægter.....	2, 3	34.329.444	0
Eksterne omkostninger.....	3	-62.102.336	-32.345.695
BRUTTORESULTAT		109.574.498	250.645.020
Personaleomkostninger.....	4	-78.077.444	-264.691.221
Af- og nedskrivninger.....		-15.699.073	-1.297.560
Andre driftsomkostninger.....		0	-13.098
DRIFTSRESULTAT		15.797.981	-15.356.859
Andre finansielle indtægter.....	5	66.704	0
Andre finansielle omkostninger.....	6	-8.798.721	-1.936.648
RESULTAT FØR SKAT		7.065.964	-17.293.507
Skat af årets resultat.....	3, 7	-7.995.904	3.770.730
ÅRETS RESULTAT	8	-929.940	-13.522.777

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Software.....		39.410	733.523
Goodwill.....		93.973.009	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	9	94.012.419	733.523
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		14.519.928	5.639.213
Indretning af lejede lokaler.....		510.250	1.625.459
Materielle anlægsaktiver.....	10	15.030.178	7.264.672
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		191.611.420	144.262.689
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		1.433.667	493.206
Finansielle anlægsaktiver.....	11	193.045.087	144.755.895
ANLÆGSAKTIVER.....		302.087.684	152.754.090
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		0	33.311.438
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	12	20.045.160	15.999.809
Udsudte skatteaktiver.....	13	6.692.834	10.417.430
Andre tilgodehavender.....		139.242	756.846
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		437.583	849.622
Periodeafgrænsningsposter.....	14	1.358.665	2.227.967
Tilgodehavender.....		28.673.484	63.563.112
Likvide beholdninger.....		3.863.171	122.570
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		32.536.655	63.685.682
AKTIVER.....		334.624.339	216.439.772

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....	15	603.000	601.000
Overført resultat.....		136.554.432	39.768.104
EGENKAPITAL.....		137.157.432	40.369.104
Andre hensatte forpligtelser.....	16	0	1.500.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		0	1.500.000
Leasingforpligtelser.....		10.071.271	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	17	10.071.271	0
Leasingforpligtelser.....		2.443.961	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		11.033.624	6.618.355
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	18	152.048.511	138.489.722
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		7.898.905	20.814
Anden gæld.....		13.970.635	26.803.609
Periodeafgrænsningsposter.....	19	0	2.638.168
Kortfristede gældsforpligtelser.....		187.395.636	174.570.668
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		197.466.907	174.570.668
PASSIVER.....		334.624.339	216.439.772
Eventualposter mv.	20		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	21		
Nærtstående parter	22		
Oplysning om usædvanlige forhold	23		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	24		
Koncernregnskab	25		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	601.000	0	39.768.104	40.369.104
Forslag til resultatdisponering, jf. note 8.....			-929.940	-929.940
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse.....	1.000	99.999.000		100.000.000
Til og afgang ved omstrukturering.....	1.000	8.375.393	-10.658.125	-2.281.732
Overførsler				
Overført overkurs.....		108.374.393	108.374.393	0
Egenkapital 31. december 2022.....	603.000	0	136.554.432	137.157.432

Der er i regnskabsåret tegnet anparter a nom. 1 tkr. i forbindelse med omstruktureringer til kurs 837.639,30. Der er endvidere i regnskabsåret tegnet nye anparter a nom. 1 tkr. til kurs 10.000.000. Selskabskapitalen udgør ultimo regnskabsåret nom. 603 tkr.

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Nettoomsætning			
Segmentoplysninger (geografi)			1
Danmark.....	138.874.642	300.028.545	
	138.874.642	300.028.545	
Segmentoplysninger (aktiviteter)			
Plejecenter.....	0	159.527.460	
Hjemmepleje.....	0	89.948.017	
Socialområdet.....	0	37.238.636	
Øvrig omsætning inkl. koncernadministration.....	138.874.642	13.314.432	
	138.874.642	300.028.545	
 Andre driftsindtægter			 2
Andre driftsindtægter består af tilbageførsel af tidligere hensat earn-out fee på 32,9 mio. kr., lønrefusioner på 1,0 mio. kr. samt indtægter ved udlejning på 0,4 mio. kr. I alt 34,3 mio. kr.			
 Særlige poster			 3
Under "Andre driftsindtægter" indgår der særlige poster, som relaterer sig til indtægt af hensættelse til earn-out fee for opkøbet af aktiviteten i Altiden Ekko ApS på 33 mio. kr. I 2021 var der hensat 38 mio. kr. til earn-out fee, hvoraf en del er betalt i 2022 og de resterende 33 mio. er indtægtsført kr. i 2022.			
Der er i regnskabsåret anvendt i alt ca. 2,5 mio. kr. i eksterne omkostninger på de gennemførte omstruktureringer. Der har yderligere været afholdt væsentlige interne omkostninger, der ikke er opgjort, ligesom omstruktureringer også har påvirket den samlede organisation.			
Der er i regnskabsåret afsat skat af den skattepligtige gevinst på salg af aktiviteter i Altiden Ekko ApS i forbindelse med omstruktureringen. Skatten er indregnet i Altiden Omsorg ApS med 6,4 mio. kr., idet Altiden Ekko ApS er ophørt i forbindelse hermed.			

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			4
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	296	597	
Løn og gager.....	66.224.049	227.368.702	
Pensioner.....	6.528.758	27.078.417	
Andre omkostninger til social sikring.....	2.261.493	4.934.583	
Andre personaleomkostninger.....	3.063.144	5.309.519	
	78.077.444	264.691.221	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	0	2.034.955	
Vederlag til direktion.....	2.649.872	0	
Vederlag til bestyrelse.....	250.000	0	
	2.899.872	2.034.955	
<p>Oplysninger om ledelsesvederlag var udelagt i årsrapporten for 2021 i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2, men medtaget i år som sammenligningstal, idet selskabet er omfattet af reglerne herom for regnskabsåret 2022.</p> <p>Der gives ikke explicit vederlag til bestyrelsen. Vederlaget til bestyrelsen estimeres til at udgør 250.000 kr. for deltagelse i bestyrelsen.</p>			
	2022 kr.	2021 kr.	
Andre finansielle indtægter			5
Finansielle indtægter i øvrigt.....	66.704	0	
	66.704	0	
Andre finansielle omkostninger			6
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	6.001.557	1.462.117	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	2.797.164	474.531	
	8.798.721	1.936.648	
Skat af årets resultat			7
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	7.461.322	-828.808	
Regulering af udskudt skat.....	534.582	-2.941.922	
	7.995.904	-3.770.730	
Forslag til resultatdisponering			8
Overført resultat.....	-929.940	-13.522.777	
	-929.940	-13.522.777	

NOTER

			Note
Immaterielle anlægsaktiver			9
	Software	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2022.....	1.477.678	0	
Tilgang ved omstrukturering.....	725.006	112.767.611	
Afgang ved omstrukturering.....	-1.477.678	0	
Kostpris 31. december 2022.....	725.006	112.767.611	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	744.155	0	
Afgang ved omstrukturering.....	-744.155	0	
Årets afskrivninger	78.244	11.276.761	
Tilgang ved omstrukturering.....	607.352	7.517.841	
Afskrivninger 31. december 2022.....	685.596	18.794.602	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	39.410	93.973.009	
Materielle anlægsaktiver			10
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	10.571.168	2.311.788	
Tilgang.....	11.028.395	478.159	
Tilgang ved omstrukturering.....	15.692.856	124.748	
Afgang.....	-8.069.323	-5.000	
Afgang ved omstrukturering.....	-10.571.168	-2.311.788	
Kostpris 31. december 2022.....	18.651.928	597.907	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	4.931.955	686.329	
Afgang ved omstrukturering.....	-4.931.955	-686.329	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-5.872.004	-5.000	
Årets afskrivninger	4.264.102	79.966	
Tilgang ved omstrukturering.....	5.739.902	12.691	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	4.132.000	87.657	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	14.519.928	510.250	
Finansielle leasingaktiver.....	14.033.918		

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

11

	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2022.....	144.262.689	493.206
Tilgang ved omstrukturering.....	191.611.420	1.433.667
Afgang ved omstrukturering.....	-144.262.689	-493.206
Kostpris 31. december 2022.....	191.611.420	1.433.667
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	191.611.420	1.433.667

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Altiden Ældre ApS, København.....	-7.885.370	-16.223.999	100 %
Altiden Støtte ApS, København.....	9.703.219	-6.047.117	100 %
Altiden Social A/S, København.....	28.272.421	-7.996.299	100 %
Huset Reflekt ApS, Hørsholm.....	1.027.563	243.949	100 %
SK Reflekt ApS, Slagelse.....	3.749.731	3.217.172	100 %

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

12

Tilgodehavende til tilknyttede virksomheder udgør mellemregning med datterselskabet Altiden Ældre ApS på tkr. 6.333 samt datterselskabet Altiden Støtte ApS på tkr. 13.712.

NOTER

Note

Udskudt skatteaktiv

13

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på immaterielle anlægsaktiver, materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter samt fremførte skattemæssige underskud.

	2022 kr.	2021 kr.
Udskudt skat vedrører:		
Immaterielle anlægsaktiver.....	-4.468.863	-161.375
Materielle anlægsaktiver.....	894.273	-69.993
Andre hensatte forpligtelser.....	0	330.000
Fremført underskud.....	10.566.331	10.318.798
Periodeafgrænsningsposter.....	-298.907	0
	6.692.834	10.417.430
Udskudt skatteaktiv 1. januar.....	10.417.430	7.475.508
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-534.582	2.941.922
Regulering af udskudt skat primo ved omstrukturering.....	-3.190.014	0
Udskudt skatteaktiv 31. december.....	6.692.834	10.417.430

Det indregnede skatteaktiv forventes udnyttet i de kommende år i positiv skattepligtig indkomst i selskabet.

Periodeafgrænsningsposter

14

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalinger og omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital		
Selskabskapitalen er fordelt således:		
Anpartar, 6.030 stk. a nom. 100 kr.....	603.000	601.000
	603.000	601.000

15

Andre hensatte forpligtelser

16

0-1 år.....	0	1.500.000
-------------	---	-----------

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til tabsgivende kontrakt. Hensættelsen er baseret på et skøn af forventet omsætning og omkostninger i den resterende kontraksperiode. Kontrakten udløb i regnskabsåret 2022.

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					17
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Leasingforpligtelser.....	12.515.232	2.443.961	0	0	
	12.515.232	2.443.961	0	0	
 Gæld til tilknyttede virksomheder					18
Gæld til tilknyttede virksomheder udgør mellemregning med datterselskabet Altiden Social A/S på tkr. 40.285 samt værdien af cash-pool på tkr. 111.764 til ultimativt moderselskab, Vardaga Nytida Care AB (Ambea).					
 Periodeafgrænsningsposter					19
Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter forudfaktureringer og modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.					
 Eventualposter mv.					20
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået lejeaftaler med lejeforpligtelser på 3-40 måneder. Lejeaftalerne har en samlet forpligtelse på tkr. 4.456, heraf forfaldent indenfor ét år tkr. 2.317.					
Selskabet har indgået leasingaftaler med leasingforpligtelser på 0-63 måneder. Leasingaftalerne har en samlet forpligtelse på tkr. 1.426, heraf forfaldent indenfor ét år tkr. 942.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.					
Selskabet hæfter solidarisk med øvrige selskaber i cash-pool ordning administreret af Ambea AB. Engagement udgør pr. 31. december 2022 et udestående på -350 mio. kr.					
Selskabet har i regnskabsåret afstået og modtaget aktiver og forpligtelser i forbindelse med spaltninger. Såvel de indskydende som de modtagende selskaber hæfter solidarisk for indskydende selskabers gæld på tidspunktet for vedtagelsen af spaltningerne. Hæftelsen er maksimeret til nettoværdien af de i enkelte selskabers indskudte aktiver og passiver ved spaltningerne.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					21
Af selskabets likvide beholdninger er der deponeret tkr. 10 som er stillet til sikkerhed overfor en leverandør.					

NOTER

Note

Nærtstående parter

22

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Vardaga Nytida Care AB, Box 1565, 171 29 Solna, Sverige, der er moderselskab.

Ambea AB, Evenemangsgatan 21 6tr, box 1565, 171 29 Solna, Sverige, der er ultimativt moderselskab.

Transaktioner med nærtstående parter

Der er i regnskabsåret gennemført en betydelig omstrukturering af selskaber og afdelinger, og i forbindelse hermed spaltninger og fusioner af de juridiske enheder med henblik på forenkling og effektivisering.

Aktiviteter vedrørende drift af sociale tilbud er samlet i Altiden Social ApS, aktiviteter vedrørende pleje af ældre er samlet i Altiden Ældre ApS, og aktiviteter vedrørende forebyggende og behandlende indsats er samlet i Altiden Støtte ApS. Der er hermed opnået en struktur, der er hensigtsmæssig for den fremtidige drift af koncernen, således de fortsættende selskaber med drift er Altiden Social ApS, Altiden Ældre ApS, Altiden Støtte ApS og 2 yderligere mindre selskaber, der er tilkøbt i regnskabsåret, men ikke har indgået i omstruktureringerne.

Omstruktureringerne er sket via interne fusioner og spaltninger, hvor der er sket overførsel af værdier til de bogførte værdier pr. 1. januar 2022 jf. Book value-metoden. Der er således ikke sket interne overførsler på markedsmæssige vilkår.

Under nettoomsætning indgår indtægter fra koncernforbudne selskaber for ledelse og administration på i alt 123,6 mio. kr., hvor Altiden Omsorg ApS har faktureret ydelser til de underliggende datterselskaber. I 2021 indgik der 12,8 mio. kr. grundet anden koncernstruktur.

Der har i lighed med tidligere år været mellemværende mellem koncernforbundne selskaber, hvor der i 2022 har været renteomkostninger på 6 mio. kr. til tilknyttede selskaber.

NOTER

Note

Oplysning om usædvanlige forhold

23

Der er i regnskabsåret og tidligere år gennemført en række opkøb og delvis integration af nye selskaber. Der er i regnskabsåret gennemført en betydelig omstrukturering af selskaber og afdelinger, og i forbindelse hermed spaltninger og fusioner af de juridiske enheder med henblik på forenkling og effektivisering.

Aktiviteter vedrørende drift af sociale tilbud er samlet i Altiden Social ApS, aktiviteter vedrørende pleje af ældre er samlet i Altiden Ældre ApS, og aktiviteter vedrørende forebyggende og behandlende indsats er samlet i Altiden Støtte ApS. Der er hermed opnået en struktur, der er hensigtsmæssig for den fremtidige drift af koncernen, således de fortsættende selskaber med drift er Altiden Social ApS, Altiden Ældre ApS, Altiden Støtte ApS og 2 yderligere mindre selskaber, der er tilkøbt i regnskabsåret, men ikke har indgået i omstruktureringerne.

Altiden Omsorg ApS er moderselskab for de 3 driftsselskaber og de yderligere 2 datterselskaber. I Altiden Omsorg ApS er administration og overordnet ledelse mv. placeret. Der betales koncernbidrag fra hvert af de underliggende driftsselskaber til Altiden Omsorg ApS. Koncernbidraget er beregnet ud fra en fordeling af faste omkostninger til administration og ledelse mv. samt variable omkostninger ud fra det ressourcestræk som de enkelte afdelinger har trukket på de fælles ressourcer.

Der har været fokus på at fastholde en høj kvalitet i driften af afdelingerne og behandlingen af borgere. Imidlertid har opkøb og integration samt omstrukturering medført betydeligt forbrug af administrative ressourcer og omkostninger, og har haft en væsentlig påvirkning af de økonomiske resultater.

Der er gennemført test af goodwill erhvervet ved opkøb (impairment test). Det forventes at der indenfor en kort periode vil blive realiseret synergieffekter og stordriftsfordele samt genopretning af driften og en væsentlig forbedring af de økonomiske resultater i de enkelte selskaber og underliggende afdelinger der som minimum vil modsvare værdien af goodwill.

Alle omstruktureringer er sket via koncerninterne fusioner og spaltninger. Regnskabsmæssigt er disse behandlet efter Book Value-metoden. Dvs. der er sket overførsler med virkning fra 1. januar 2022, da der er tale om selskabsretlige transaktioner med tilbagevirkende kraft. Der er sket overførsel af aktiver og forpligtelser til de bogførte værdier fra og til de respektive selskaber.

Der er ikke sket ændring af sammenligningstal i resultatopgørelsen, balancen og noter jf. ÅRL §55. Det er ikke muligt pga. de mange spaltninger og fusioner, at tilpasse sammenligningstallene i årsrapporten.

Selskabet er i regnskabsåret omdannet fra et aktieselskab til et anpartsselskab.

Der er i regnskabsåret tegnet anparter a nom. 1 tkr. i forbindelse med omstruktureringer til kurs 837.639,30. Der er endvidere i regnskabsåret tegnet nye anparter a nom. 1 tkr. til kurs 10.000.000. Kapitalen udgør ultimo regnskabsåret nom. 603 tkr.

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**

24

Selskabet har i regnskabsåret foretaget interne omstruktureringer med det formål at samle ensartet aktivitet. I de koncerninterne omstruktureringer er der i regnskabsåret foretaget overførsler af goodwill fra Altiden Ekko ApS til Altiden Omsorg ApS, Altiden Social ApS og Altiden Støtte ApS. Der er i alt overført goodwill på 104 mio. kr. til Altiden Omsorg ApS. Endvidere er der i de enkelte datterselskaber også overført goodwill for 21 mio. kr. og kunderettigheder for 24 mio. kr.

Det er ledelsens vurdering, at den fremtidige drift er styrket og at der i 2023 og årene fremefter vil være tilstrækkelig indtjening og cash flow til opretholdelse af værdien af de bogførte immaterielle anlægsaktiver i koncernens selskaber.

Der er gennemført test af goodwill erhvervet ved opkøb (impairment test). Testen og beregningerne er foretaget efter en standard metode med en tilbagediskontering af den fremtidige indtjening (NPV) til en intern kalkulationsrente (WACC). Det forventes at der indenfor en kort periode vil blive realiseret synergieffekter og stordriftsfordele samt genopretning af driften og en væsentlig forbedring af de økonomiske resultater i de enkelte selskaber og underliggende afdelinger der som minimum vil modsvare værdien af goodwill.

Impairmenttesten er foretaget på basis af den nuværende forretningsaktivitet og afdelinger. Der forventes dog en udvidelse af forretningsaktiviteten og at nye afdelinger vil bidrage yderligere til indtjeningen og stordriftsfordele.

Koncernregnskab

25

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabet for Ambea AB, Evenemangsgatan 21 6tr, box 1565, 171 29 Solna, Sverige.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Altiden Omsorg ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, stor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Der er ikke sket ændring af sammenligningstal i resultatopgørelsen, balancen og noter jf. ÅRL §55. Der er i regnskabsåret foretaget omstrukturering i koncernen, som tilpasses i indeværende regnskabsperiode. Det er ikke muligt pga. de foretagne spaltninger og fusioner, at tilpasse sammenligningstallene i årsrapporten.

Aktiviteter vedrørende drift af sociale tilbud er samlet i Altiden Social ApS, aktiviteter vedrørende pleje af ældre er samlet i Altiden Ældre ApS, og aktiviteter vedrørende forebyggende og behandlende indsats er samlet i Altiden Støtte ApS.

Book value-metoden

Alle omstruktureringer er sket via koncerninterne fusioner og spaltninger. Regnskabsmæssigt er disse behandlet efter Book value-metoden. Dvs. der er sket overførsler med virkning fra 1. januar 2022, da der er tale om selskabsretlige transaktioner med tilbagevirkende kraft. Der er sket overførsel af aktiver og forpligtelser til de bogførte værdier fra og til de respektive selskaber.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 112 for delkoncerner. Selskabet indgår i koncernregnskabet for Ambea AB, Evenemangsgatan 21 6tr, box 1565, 171 29 Solna, Sverige.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, biler, IT, kontorhold, markedsføring, lokaler, tab på debitorer mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Der henvises til koncernregnskabet og oplysning om revisionshonorar jf. årsregnskabslovens § 96 stk. 2 og 3.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele af dattervirksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-6 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante indeståender i bank.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tabsgivende kontrakt.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.