



Attendo A/S

Lærkevej 11, 3600 Frederikssund

CVR-nr: 19 56 44 79

Årsrapport

for regnskabsåret
1 januar – 31 december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5/4 2022

Ulrika Eriksson

Indhold	Side
Ledelsepåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13
Regnskabspraksis	15

Ledelsepåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021 for Attendo A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 5 april 2022

DIREKTION

Ulrika Eriksson

BESTYRELSE

Fredrik Lagercrantz
Formand

Jo-Anna Nordström

Ulrika Eriksson

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Attendo A/S

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Attendo A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

UDTALELSE OM LEDELSBERETNINGEN

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.

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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hellerup, den 5 april 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Kaare von Cappeln

statsautoriseret revisor

mne11629

Selskabsoplysninger

SELSKABET

Attendo A/S
Lærkevej 11
3600 Frederikssund
Telefon: 75 53 62 00
Hjemmeside: www.attendo.dk
CVR-nr.: 19 56 44 79
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Frederikssund

BESTYRELSE

Fredrik Lagercrantz, formand
Jo-Anna Nordström
Ulrika Eriksson

DIREKTION

Ulrika Eriksson

REVISION

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

KONCERNREGNSKAB

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Attendo AB (publ).
Koncernrapporten for Attendo AB (publ) kan rekvireres på følgende adresse:
Vendevägen 85B, SE-182 17 Danderyd, Sverige

Beretning

Hoved- og nøgletal TDKK	2021	2020	2019*	2018*	2017*
Resultatopgørelse					
Bruttofortjeneste	64 804	71 831	57 967	71 418	104 406
Resultat af ordinær primær drift	-11 070	-22 755	-21 475	-22 329	-53 298
Finansielle poster, netto	-247	-1 250	-373	-289	-3 644
Årets resultat	-11 317	-24 005	-21 848	-22 618	-61 484
Balance					
Balancesum	31 166	38 489	25 018	29 576	41 599
Investeringer i materielle anlægsaktiver	133	1 222	130	-	179
Egenkapital	1 503	1 820	505	505	579
Medarbejdere					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	153	210	168	208	380
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	4,8	4,7	2,0	1,7	1,4
Egenkapitalforrentning (%)	-681,1	-2 064,9	-4 326,3	-4173,1	-912,1

* Selskabet er pr. 1. januar 2020 fusioneret med Attendo Vonsild A/S, Attendo Danmark Omsorg A/S og Attendo Frederikssund Plejehjem A/S. Ved virksomhedssammenlægninger er anvendt bogført værdi metode. I konsekvens heraf er sammenligningstallene ikke tilpasset.

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

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

Soliditetsgrad $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$

Egenkapitalforrentning $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

HOVEDAKTIVITET

Attendo A/S er et datterselskab i Attendo-koncernen, hvor moderselskabet er Attendo AB (publ), som er registreret i Danderyd i Sverige. Attendo A/S tilbyder omsorgstjenester til ældre inden for omsorgscentre og hjemmepleje. Målet er at være førstevalg for kommuner, borgere og personale.

SÆRLIGE RISICI

Selskabet er ikke påvirket af særlige risici ud over de almindelige forekommende inden for branchen.

VIDENSRESSOURCER

Vores personaleomkostninger er isoleret set den største omkostning og vores konkurrenceevne er afhængig af vores evne til at tiltrække, uddanne og fastholde medarbejdere med de rette kompetencer og erfaring. Dette er et fortsat fokusområde.

USIKKERHED VED INDREGNING ELLER MÅLING AF TAB PÅ KONTRAKTER

Der er usikkerhed vedrørende indregning og måling, se note 2.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Det ordinære resultat efter skat udgør -11 317 TDKK, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 1 503 TDKK.

ÅRET DER GIK OG OPFØLGNING PÅ SIDSTE ÅRS FORVENTET UDVIKLING

Året har fortsat været præget af Covid 19-pandemien. Det har dog gennem tæt ledelsesmæssig fokus, været muligt at navigere gennem dette uden væsentlige problemer for vores kunder eller forretning.

På trods af pandemien har belægningen været god, og der har været få dødsfald som følge af COVID. Hverken driftsomkostninger eller sygefravær har været højere end i et normalt år. Der har gennem året været fokus på kvalitetsudvikling, og alle enheder har nu gode kvalitetsbedømmelser fra tilsynsmyndigheder.

Hjemmeplejekontrakten med Vejle kommune, der gik med underskud, udløb i maj 2021 og vendte tilbage til kommunen. Dette har været med til at forbedre det samlede resultat.

Trods ovenstående gik virksomheden med underskud i 2021. Det skyldes i høj grad et stort behov for servicekøb til plejehjemmet i Lærkevej og hjemmeplejen i København. Lærkevej har også en tvist med kommunen på grund af at tilskuddet pr. borger er nedsat. Forretningen arbejder hårdt på at reducere servicekøb ved at rekruttere fast personale. Spørgsmålet om dagserstatning for Lærkevej forfølges af Konkurrencestyrelsen, og hvis udfaldet bliver negativt, vil spørgsmålet formentlig blive bragt i retten.

Det samlede resultat for 2021 svarer til forventningerne, da afvigelsen fra budgettet kun var marginalt negativ.

FORVENTET UDVIKLING I NÆSTE REGNSKABSÅR

Der forventes i 2022 initieret en række nye projekter indenfor vores kerneområde ældreomsorg. Enhederne har kunnet bruge mere tid på at optimere driften i 2021 og forventes at kunne optimere yderligere i 2022.

I december 2022 åbnes et nyt plejehjem i Helsingør med estimerede opstartsomkostninger på omkring 3 MDKK. Ud over dette forventes virksomheden at generere et overskud som følge af lavere personaleomkostninger gennem højere bemandingseffektivitet, hvilket vil blive opnået gennem bedre planlægning og lavere servicekøb. Målet om Lærkevejs tilskud pr. borger forventes også at få et positivt udfald hos Konkurrencestyrelsen med øgede indtægter til følge.

MILJØFORHOLD

Da vi udfører omsorgstjenester, påvirkes vores aktiviteter primært af øgede lovkrav, herunder også miljølovgivning, som vi til stadighed overholder. Samtidig har vi fokus på nedbringelse af vort generelle energiforbrug internt såsom, el, vand og varme mm., samt øget fokus på nedbringelse af vores CO2 udledning. Antallet af biler i hjemmeplejen er i 2021 igen nedbragt og erstattet af elscootere og elcykler. Der har i 2021 været fokuseret på nedbringelse af madspild, et fokusområde der fortsætter i 2022.

BEGIVENHEDER EFTER REGNSKABSÅRETS UDLØB

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapport.

Resultatopgørelse

Januar - december, TDKK	Note	2021	2020
Bruttofortjeneste		64 804	71 831
Personaleomkostninger	4	-74 202	-91 553
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		-1 672	-3 033
Resultat før finansielle poster		-11 070	-22 755
Øvrige finansielle omkostninger	5	-247	-1 250
Årets resultat	6	-11 317	-24 005

Balance

TDKK	Note	2021-12-31	2020-12-31
AKTIVER			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	3 901	5 140
Indretning lejede lokaler	7	3 471	3 778
Materielle anlægsaktiver i alt		7 372	8 918
Andre tilgodehavender	8	162	277
Finansielle anlægsaktiver i alt		162	277
Anlægsaktiver i alt		7 534	9 195
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10 504	9 930
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1 225	-
Udskudte skatteaktiver	9	-	-
Andre tilgodehavender		2 483	3 364
Periodeafgrænsningsposter	10	6 370	3 329
Tilgodehavender i alt		20 582	16 623
Likvide beholdninger		3 050	12 671
Omsætningsaktiver i alt		23 632	29 294
Aktiver i alt		31 166	38 489

Balance

TDKK	Note	2021-12-31	2020-12-31
PASSIVER			
Virksomhedskapital		506	506
Overkursfond		965	965
Overført resultat		32	349
Egenkapital i alt		1 503	1 820
Andre hensatte forpligtelser	11	4 946	5 368
Hensatte forpligtelser i alt		4 946	5 368
Gæld til tilknyttede virksomheder		-	165
Anden gæld		586	-
Langfristede gældsforpligtelser i alt		586	165
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5 306	1 798
Gæld til tilknyttede virksomheder		1 279	1 498
Anden gæld		17 546	27 840
Kortfristede gældsforpligtelser		24 131	31 136
Gældsforpligtelser		24 717	31 301
Passiver		31 166	38 489
Kapitalforhold	1		
Usikkerhed ved indregning eller måling	2		
Efterfølgende begivenheder	3		
Eventualposter	12		
Nærtstående parter	13		

Egenkapitalopgørelse

TDKK	kapital	fond	resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	505	-	-	505
Årets overførte overskud eller underskud	-	-	-24 005	-24 005
Tilgang ved fusion	1	965	1 000	1 966
Modtaget koncerntilskud	-	-	23 354	23 354
Egenkapital 1. januar 2021	506	965	349	1 820
Årets overførte overskud eller underskud	-	-	-11 317	-11 317
Modtaget koncerntilskud	-	-	11 000	11 000
Egenkapital 31. december 2021	506	965	32	1 503

Noter til årsregnskabet

NOTE 1 KAPITALFORHOLD

Selskabet har i 2021 realiseret et underskud som er påvirket af tabsgivende kontrakter. Der forventes også et underskud for 2022, primært som følge af den planlagte opstart af et nyt plejehjem i Helsingør i december 2022. Den resterende drift forventes dog at nå et overskud i løbet af året.

Selskabet har modtaget en tilbagetrædelses- og støtteerklæring fra moderselskabet Attendo Sverige AB, som træder tilbage for alle kreditorer frem til 31. maj 2023. Endvidere vil moderselskabet yde finansiel støtte frem til 31. maj 2023, såfremt der er behov herfor.

NOTE 2 USIKKERHED VED INDREGNING ELLER MÅLING AF TAB PÅ KONTRAKTER

Selskabet har i 2021 opsagt en tabsgivende kontrakt for Vejle. Ledelsen arbejder fortsat med tiltag for at forbedre driften i forhold til de resterende kontrakter. Tiltagene udgør bl.a. arbejde med personale, den daglige drift samt indkøb og genforhandling af visse kontrakter. Det er ledelsens vurdering at disse tiltag vil medføre forbedret indtjening på kontrakterne fremadrettet. Der er for 2021 fortsat hensat til tab på enkelte kontrakter og ledelsen har hensat til de forventede tab efter bedste skøn. Der er usikkerhed forbundet med indregningen, da det forudsætter at de foretagne tiltag har den forventede effekt.

NOTE 3 EFTERFØLGENDE BEGIVENHEDER

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

NOTE 4 PERSONALEOMKOSTNINGER

Personaleomkostninger	2021	2020
Januar - december, TDKK		
Lønninger og gager	67 257	83 349
Pensioner	5 122	6 191
Andre omkostninger til social sikring	1 823	2 013
	74 202	91 553
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	153	210

NOTE 5 ØVRIGE FINANSIELLE OMKOSTNINGER

Øvrige finansielle omkostninger	2021	2020
Januar - december, TDKK		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	126	339
Andre finansielle omkostninger	121	911
	247	1 250

NOTE 6 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING

Forslag til resultatdisponering	2021	2020
Januar - december, TDKK		
Disponeret fra overført resultat	-11 317	-24 005
Disponeret i alt	-11 317	-24 005

NOTE 7 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler
31 december, TDKK		
Kostpris 1. januar 2021	9 866	5 689
Tilgang i årets løb	133	-
Afgang i årets løb	-939	-80
Kostpris 31. december 2021	9 060	5 609
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-4 726	-1 911
Årets afskrivninger	-1 363	-307
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	930	80
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-5 159	-2 138
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	3 901	3 471

NOTE 8 ANDRE TILGODEHAVENDER

Andre tilgodehavender		
31 december, TDKK	2021-12-31	2020-12-31
Kostpris 1. januar	277	317
Tilgang ved fusion	-	165
Afgang i årets løb	-115	-205
Kostpris 31. december	162	277
Regnskabsmæssig værdi 31. december	162	277
Der specificeres således:		
Deposita	162	277
	162	277

NOTE 9 UDSKUDTE SKATTEAKTIVER

Udsudte skatteaktiver		
31 december, TDKK	2021-12-31	2020-12-31
Udsudte skatteaktiver 1. januar	-	-
Tilgang ved fusion	-	4 154
Revaluering	-	-4 154
Udsudt skat af årets resultat	-	-
	-	-
Udsudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	-	849
Materielle anlægsaktiver	1 635	1 266
Hensættelser	1 134	1 254
Fremført underskud til senere indkomstår	37 388	35 156
Ikke aktiveret udsudt skatteaktiv	-40 157	-38 525
	-	-

NOTE 10 PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter		
31 december, TDKK	2021-12-31	2020-12-31
Forudbetalte omkostninger	3 520	1 407
Påløbne indtægter	2 850	1 922
	6 370	3 329

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår og påløbne indtægter vedrørende indeværende år.

NOTE 11 ANDRE HENSATTE FORPLIGTELSE

Andre hensatte forpligtelser		
31 december, TDKK	2021-12-31	2020-12-31
Andre hensatte forpligtelser 1. januar	5 368	8 926
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	-422	-3 558
	4 946	5 368
Der specificeres således:		
Kortfristet	4 946	5 368
	4 946	5 368

NOTE 12 EVENTUALPOSTER

Eventualposter		2021
Januar - december, TDKK		
Eventualforpligtelser		
Leje og Leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år		10 446
Mellem 1 og 5 år		123 641
Over 5 år		319 454
Eventualforpligtelser i alt		453 541

Eventualaktiver
Selskabet har et udsudt skatteaktiv på 40 157 TDKK, der er indregnet til 0 TDKK.

NOTE 13 NÆRTSTÅENDE PARTER**Nærtstående parter****Bestemmende indflydelse**

Attendo Sverige AB	Hovedaktionær
Vendevägen 85B	
SE-182 91 Danderyd	
Sverige	

Øvrige nærtstående parter

Ulrika Eriksson	Adm. Direktør
Jo-Anna Nordström	Bestyrelsesmedlem
Fredrik Lagercrantz	Bestyrelsesmedlem

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for moderselskabet Attendo AB (publ). Koncernrapporten for Attendo AB (publ) kan rekvireres på følgende adresse:

Vendevägen 85B
SE-182 17 Danderyd
Sverige

Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter er sket på markedsmæssige vilkår.

Regnskabspraksis

REGSKABSGRUNDLAG

Årsrapporten for Attendo A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Attendo AB (publ).

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år og aflægges i TDKK.

Virksomhedssammenlægninger

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes bogført værdi metoden, en variant af sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen. Sammenlægningen anses for sket på erhvervelsetidspunktet og sammenligningstal tilpasses ikke.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

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 finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta og som ikke anses for at være investeringsaktiver måles til kursen på transaktionsdagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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**Goodwill

Erhvervet kontrakter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 2 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

Brugstid

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-18 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivitet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for koncernens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til tabsgivende kontrakt og hensættelser til personale reserver.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.