



ALTIDEN SOCIAL APS

TÅSTRUP MØLLEVEJ 12A, 4300 HOLBÆK

ÅRSRAPPORT 2023

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. maj 2024

Claus Bilde

CVR-NR. 27 59 15 07

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning.....	8-12
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	13
Balance.....	14-15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter.....	17-23
Anvendt regnskabspraksis.....	24-27

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Altiden Social ApS Tåstrup Møllevvej 12A 4300 Holbæk
	CVR-nr.: 27 59 15 07 Stiftet: 11. februar 2004 Kommune: Holbæk Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jan Wilken, formand Helle Elisabeth Mørk Balling Claus Bilde Nicki Holmberg
Direktion	Jan Wilken
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Altiden Social 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 17. maj 2024

Direktion:

Jan Wilken

Bestyrelse:

Jan Wilken
Formand

Helle Elisabeth Mørk Balling

Claus Bilde

Nicki Holmberg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Altiden Social ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Altiden Social ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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.

Aarhus C, den 17. maj 2024

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael Laursen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26804

Henrik K. Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36193

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	478.015	487.874	36.784	44.242	28.758
Bruttoresultat.....	303.949	316.303	24.532	28.935	18.397
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)..	-14.847	-2.607	950	183	1.602
Resultat af primær drift.....	-21.434	-9.480	170	-998	824
Finansielle poster, netto.....	278	-773	-101	-47	128
Årets resultat før skat.....	-21.156	-10.253	69	-1.045	952
Årets resultat.....	-16.605	-7.996	23	-790	741
Balance					
Balancesum.....	83.208	132.747	12.683	13.044	10.546
Egenkapital.....	12.695	28.272	2.027	2.004	2.794
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-1.621	-1.938	-1.208	-1.057	-700
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte...	577	427	50	63	40
Nøgletal					
Bruttomargin.....	63,6	64,8	66,7	65,4	64,0
Overskudsgrad.....	-4,5	-1,9	0,5	-2,3	2,9
Likviditetsgrad.....	49,3	76,0	84,7	103,0	88,5
Soliditetsgrad.....	15,3	21,3	16,0	15,4	26,5
Egenkapitalforrentning.....	-81,1	-52,8	1,1	-32,9	30,6

Selskabet var en del af en stor omstrukturering i koncernen i 2022 og årene 2019-2021 er derfor ikke sammenlignelige.

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

Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er etablering og drift af socialpædagogiske tilbud til børn, unge og voksne.

Vi er repræsenteret i det meste af Danmark med socialpædagogiske tilbud. Vi arbejder for, at udsatte børn, unge og voksne med særlige behov får mulighed for at leve en meningsfyldt og udviklende tilværelse. Vi giver udsatte borgere en meningsfyldt hverdag. Vi tilbyder ophold i botilbud for voksne, opholdssteder for børn og unge samt støtte i egen bolig.

Vi gør verden lidt bedre, ét menneske ad gangen.

Usædvanlige forhold

Der er i regnskabsåret gennemført en betydelig omorganisering af selskabets afdelinger og underliggende driftsaktiviteter, og i forbindelse hermed fusion af juridiske enheder med henblik på forenkling og effektivisering.

Omstruktureringen i 2023 er sket som en koncernintern fusion med Huset Reflekt ApS. Regnskabsmæssigt er denne behandlet efter Book Value-metoden. Dvs. der er sket overførsler med virkning fra 1. januar 2023, da der er tale om selskabsretlige transaktioner med tilbagevirkende kraft. Der er sket overførsel af aktiver og forpligtelser til de bogførte værdier.

Altiden Social ApS har i regnskabsåret fået tilført nettoaktiver for 1,0 mio. kr., og der er sket en kapitalforhøjelse på nominel 1 kr. Der er ikke sket ændring af sammenligningstal i resultatopgørelsen, balancen og noter.

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

Selskabet har i forbindelse med køb af aktiviteter i tidligere år foretaget købesumallokering. Der er i forbindelse hermed identificeret goodwill, der er bogført i selskabets balance som immaterielt anlægsaktiv.

Goodwill afskrives over den vurderede levetid heraf, og nedskrives hvis merværdierne ikke længere er til stede.

Der er som følge heraf gennemført test af goodwill erhvervet ved opkøb (impairmenttest). Testen er gennemført som en impairment test, hvor nutidsværdien af de fremtidige forventede pengestrømme beregnes. 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 selskabet og underliggende afdelinger, der som minimum vil modsvare værdien af goodwill, hvorfor der ikke er foretaget nedskrivninger af den bogførte goodwill.

Der er i regnskabsåret foretaget reklassifikation af enkelte sammenligningstal for 2022. Der henvises til uddybningen i anvendt regnskabspraksis.

Usikkerhed ved indregning og måling

Det er ledelsens vurdering, at den fremtidige drift er styrket og at der i 2024 og årene fremefter vil være tilstrækkelig indtjening og cash flow til opretholdelse af værdien af de bogførte immaterielle anlægsaktiver i selskabet.

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 selskabet og underliggende afdelinger, der som minimum vil modsvare værdien af goodwill.

Impairmenttesten er foretaget på basis af den nuværende forretningsaktivitet og afdelinger. Der

LEDELSESBERETNING

Usikkerhed ved indregning og måling (fortsat)

forventes dog en udvidelse af forretningsaktiviteten og at nye afdelinger vil bidrage yderligere til indtjeningen og stordriftsfordele.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på tkr. 16.605, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på tkr. 12.695.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra Ambea AB, der bekræfter at selskabets mellemværende i form af træk på cash pool ikke vil blive krævet indfriet, ligesom der vil blive stillet den fornødne likviditet til rådighed, så selskabet kan betale sine forpligtelser.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er lavere end forventet. Det skyldes blandt andet udgifter til omstrukturering og organisationsforandringer. Der har i løbet af året været gennemført en mindre omstrukturering af selskabet. Årets resultat er påvirket af omkostninger til denne omstrukturering i størrelsesorden tkr. 625. Ledelsen opfatter årets resultat som ikke tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter balancedagen modtaget skattefrit koncerntilskud på 30 mio. kr. til styrkelse af selskabets kapitalforhold.

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

Finansielle risici

Selskabet påvirkes af ændringer i konjunkturer og markedsforhold 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. Selskabet er eksponeret overfor renteændringer.

Forventninger til fremtiden

Selskabet har udarbejdet forretningsplaner for de kommende år. I det kommende regnskabsår forventes et mindre overskud i intervallet tkr. 500 til tkr. 5.000, dog betinget af at forudsætninger ikke ændres væsentligt eller påvirkes af andre ukendte faktorer. Vi forventer en øget belægning af vores nuværende kapacitet indenfor alle områder af selskabets tilbud. Desuden forventes forbedret ressourcestyring på medarbejdere og administrative funktioner.

Redegørelse for samfundsansvar

Forretningsmodel

Selskabets forretningsmodel er at etablere og drifte socialpædagogiske tilbud til børn, unge og voksne. Det er stor del af selskabets forretning at drage omsorg og støtte for udsatte borgere i samfundet og er dermed en væsentlig del af virksomhedens samfundsansvar. I samarbejde med offentlige myndigheder, tilsyn og øvrige repræsentanter varetages en væsentlig del af samfundets udfordringer i denne henseende. Selskabet er landsdækkende og har 19 afdelinger. Tilsammen leverer selskabet ydelser til størstedelen af kommunerne i Danmark. Selskabets ydelser er funderet i en pr. borger individuel kontrakt med borgerens hjemkommune. Kontrakten definerer indsats, mål og pris samt rammerne for den løbende tilbagemelding på indsatsen. Sammen med gældende lovgivning er disse kontrakter definerende for den indsats, som selskabet leverer.

Menneskerettigheder

Selskabet ønsker at bidrage til en sikring af det enkelte menneskes rettigheder, muligheder og værdi. Det gælder såvel de mennesker, som selskabet kommer i direkte kontakt med, som det omkringliggende samfund. Indsatsen er blandt andet inspireret af FN's 17 verdensmål. Selskabet har i 2023 udpeget en Data Protection Officer, som sikrer, at selskabet arbejder

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

kontinuerligt med at leve op til både eksisterende og nye myndighedskrav vedrørende håndtering og beskyttelse af persondata. I samråd med styregruppen for området førte i dette arbejde i 2023 til en bemærkelsesværdig stigning i medarbejdernes bevidsthed og forståelse af menneskerettigheder, hvilket fremmer en mere inkluderende og respektfuld arbejdspladskultur.

Selskabets aktiviteter indebærer udveksling og opbevaring af personfølsomme oplysninger, og derfor er der en iboende risiko forbundet med selskabets håndtering af disse data.

I fremtiden vil selskabet fortsætte dette arbejde for at leve op til allerede eksisterende og nye myndighedskrav vedrørende håndtering og beskyttelse af persondata.

Miljø- og klimaforhold

Selskabets ledelse har fokus på virksomhedens muligheder for at reducere sit klimaaftryk. Selskabet arbejder fokuseret på at reducere klimabelastningen fra selskabets bilpark. Desuden har selskabet forestået kortlægning og undersøgelse af medarbejdernes brug af offentlig transport og samkørsel, og herunder tilskyndet til en reduceret klimabelastning ved medarbejdernes transport mellem hjem og arbejdsplads. Selskabet tilstræber desuden indkøb af økologiske produkter til brug i dagligdagen på virksomhedens bosteder.

Selskabets risiko for negativ påvirkning af miljø og klima, menneskerettigheder og anti-korruption vurderes at være begrænset. Risikovurderingen er foretaget således, at udvalgte områder og forhold er analyseret for potentielle risici ift. selskabets primære interessenter. Risiko er i den sammenhæng et produkt af forholdets proportionelle rolle i den daglige forretning og den sandsynlige negative påvirkning, forholdet kan have på selskabet eller dens interessenter.

Energiforbrug og affaldshåndtering anses for at udgøre de væsentligste risici for miljø- og klimaforhold.

Selskabet har desuden vurderet at de væsentligste risici for bestikkelse og korruption relaterer sig til interaktioner med leverandører og modtagelse af naturalier og gaver herfra.

Selskabets ledelse har i maj 2023 ansat en bæredygtighedsmedarbejder, som vejleder og informerer den øvrige organisation om veje til at reducere klimaaftrykket. Selskabet har i 2023 registeret en reduktion i ressourceforbrug og CO₂-aftryk som følge af disse tiltag. I 2024 igangsættes yderligere indsatser med henblik på at reducere selskabets klimaaftryk yderligere.

Sociale forhold og medarbejderforhold

Selskabet arbejder målrettet med at sikre såvel et godt arbejdsmiljø og sikkerhed for medarbejderne samt trivsel og sikkerhed i borgernes hjem. Den væsentligste risiko er risiko for medarbejder mistrivsel, dog vurderes denne som værende begrænset.

Alle medarbejdere i selskabet ansættes på baggrund af en grundig rekrutteringsproces, og alle medarbejdere er som udgangspunkt ansat i henhold til funktionærloven. Selskabet har for at sikre ordnede og transparente arbejdsvilkår indgået en virksomhedsoverenskomst med Dansk Erhverv, Dansk Socialrådgiverforening og Socialpædagogerne.

Desuden har selskabet en personalehåndbog, i hvilken pligter og rettigheder for den enkelte medarbejder er beskrevet sammen med politikker for fx adfærdskodeks, sundhed, tavshedspligt mv.

Selskabet har øget fokus i 2023 på medarbejder- og sociale forhold. Dette sker både i ledelseslag, arbejdsmiljøudvalget og i det løbende samarbejde med selskabets tillids- og arbejdsmiljørepræsentanter. Der gennemføres årligt seks medarbejdertilfredshedsmålinger for alle medarbejdere og resultaterne heraf er valide input til løbende forbedringer på området. Der er i 2023 gennemført seks medarbejdertilfredshedsmålinger og dette forventes at fortsætte i 2024.

Antikorruption

Selskabet har nul-tolerance over for alle former for korruption, hvilket er en af grundelementerne i virksomheden. Selskabets og den øvrige concerns værdisæt er en vigtig del af ledelsens udgangspunkt for adfærd og styring af virksomheden. Værdigrundlaget og adfærdskodeks er indskrevet i selskabets personalehåndbog.

Alle selskabets kontrakter og samarbejder med eksterne leverandører er baseret på principper om uafhængighed og indhentning af flere tilbud. I tæt samarbejde med den øvrige concerns indkøbsenheder foretager selskabet konkurrenceudsættelse gennem udbud eller indhentning af alternative tilbud og har foretaget handlinger til afdækning heraf.

I 2023 er der igen gennem selskabets forretningsprocedurer skabt sikkerhed for, at enkeltpersoner ikke egenhændigt kan anvende eller disponere over selskabets midler. Der har i 2023 ikke været tilfælde af korruption. I fremtiden vil selskabet fortsætte med at kommunikere vores retningslinjer og

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

forventninger vedrørende korruptionsbekæmpelse til medarbejdere og forretningsforbindelser.

Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

Selskabet tror på, at mangfoldighed blandt medarbejderne, herunder ligelig fordeling af kønnene, bidrager positivt til arbejdsmiljøet og styrker selskabets aktiviteter.

Kønsmæssig sammensætning i ledelsen

2023

Antal medlemmer i det øverste ledelsesorgan.....	3
Underrepræsenteret køn, andel i pct. i det øverste ledelsesorgan.....	33%
Antal personer på øvrige ledelsesniveauer.....	8
Underrepræsenteret køn, andel i pct. på øvrige ledelsesniveauer.....	38%

Måltal for det øverste ledelsesorgan

2023

Måltal i pct. i det øverste ledelsesorgan.....	33%
Årstal for forventet opfyldelse af måltal.....	N/A

Status for opfyldelse af måltal for det øverste ledelsesorgan

Selskabets mål har været at få 33% af det underrepræsenterede køn i det øverste ledelsesorgan, hvilket selskabet i 2023 har opnået, da det øverste ledelsesorgan består af 1 kvinde og 3 mænd, hvoraf 1 mand er medarbejdervalgt. Andelen af det underrepræsenterede køn blandt det øverste ledelsesorgan på 33 %, svarer til en ligelig fordeling efter Erhvervsstyrelsens vejledning. På baggrund heraf er der ikke opstillet nye måltal for andelen af det underrepræsenterede køn.

Selskabet vil i øvrigt tilsligte altid at have det bedst egnede øverste ledelsesorgan. Hvis fordelingen af kvinder og mænd i det øverste ledelsesorgan måtte ændre sig med tiden, således der ikke længere vil være en ligelig kønsfordeling, vil der blive udarbejdet en politik og iværksat tiltag for, hvordan dette vil blive opnået igen.

Måltal for øvrige ledelsesniveauer

2023

Måltal i pct. for de øvrige ledelsesniveauer.....	33%
Årstal for forventet opfyldelse af måltal.....	N/A

Politik for øvrige ledelsesniveauer

Selskabets mål har været at få 33% af det underrepræsenterede køn i de øvrige ledelsesniveauer, hvilket selskabet i 2023 har opnået, da de øvrige ledelsesniveauer består af 5 kvinder og 3 mænd. Andelen af det underrepræsenterede køn blandt det øvrige ledelsesniveauer på 38 %, svarer til en ligelig fordeling efter Erhvervsstyrelsens vejledning. På baggrund heraf er der ikke opstillet nye måltal for andelen af det underrepræsenterede køn.

Selskabets øvrige ledelsesniveauer består af selskabets registrerede direktion, 2 fagdirektører og 5 funktionschefer.

Der har i løbet af 2023 ikke været nogen udskiftning i de øvrige ledelsesniveauer, men der vil forventeligt være en naturlig udskiftning.

Selskabet vil i øvrigt tilsligte altid at have de bedst egnede ledelsesniveauer. Hvis fordelingen af kvinder og mænd i de øvrige ledelsesniveauer måtte ændre sig med tiden, således der ikke længere vil være en ligelig kønsfordeling, vil der blive udarbejdet en politik og iværksat tiltag for, hvordan dette vil blive opnået igen.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for dataetik

Selskabet opbevarer og behandler data for medarbejder 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 desuden til selskabets politik for behandling af persondata på hjemmesiden <https://altiden.dk/behandling-af-personoplysninger/>.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	478.014.709	487.873.531
Andre driftsindtægter.....		8.324.764	8.624.326
Direkte omkostninger.....		-57.479.123	-54.557.048
Andre eksterne omkostninger.....	2	-124.911.193	-125.637.818
BRUTTORESULTAT		303.949.157	316.302.991
Personaleomkostninger.....	3	-318.768.565	-318.910.471
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-6.586.627	-6.872.943
Andre driftsomkostninger.....		-27.845	0
DRIFTSRESULTAT		-21.433.880	-9.480.423
Andre finansielle indtægter.....	4	910.413	88.021
Øvrige finansielle omkostninger.....	5	-632.472	-860.888
RESULTAT FØR SKAT		-21.155.939	-10.253.290
Skat af årets resultat.....	6	4.551.371	2.256.991
ÅRETS RESULTAT	7	-16.604.568	-7.996.299

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kunderrelationer.....		18.773.333	21.333.333
Goodwill.....		14.305.167	16.255.871
Immaterielle anlægsaktiver.....	8	33.078.500	37.589.204
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.040.802	1.604.256
Indretning af lejede lokaler.....		5.571.601	4.911.565
Materielle anlægsaktiver.....	9	6.612.403	6.515.821
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		8.901.176	9.652.052
Finansielle anlægsaktiver.....	10	8.901.176	9.652.052
ANLÆGSAKTIVER.....		48.592.079	53.757.077
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.420.655	6.263.447
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		18.049.419	40.966.560
Udskudte skatteaktiver.....	11	6.103.117	3.925
Andre tilgodehavender.....		751.136	1.250.517
Tilgodehavende selskabsskat.....		46.000	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	2.366.461
Periodeafgrænsningsposter.....	12	2.459.139	1.007.798
Tilgodehavender.....		32.829.466	51.858.708
Likvide beholdninger.....		1.786.446	27.131.613
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		34.615.912	78.990.321
AKTIVER.....		83.207.991	132.747.398

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		126.121	126.120
Overført resultat.....		12.569.295	28.146.301
EGENKAPITAL.....		12.695.416	28.272.421
Andre hensatte forpligtelser.....	13	250.542	476.522
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		250.542	476.522
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.347.508	8.038.486
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		30.648.872	70.487.845
Anden gæld.....		33.598.625	23.693.771
Periodeafgrænsningsposter.....	14	2.667.028	1.778.353
Kortfristede gældsforpligtelser.....		70.262.033	103.998.455
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		70.262.033	103.998.455
PASSIVER.....		83.207.991	132.747.398
Eventualposter mv.	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter	17		
Kapitalforhold og likviditetsberedskab	18		
Oplysning om usædvanlige forhold	19		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	20		
Koncernregnskab	21		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	126.120	0	28.146.301	28.272.421
Forslag til resultatdisponering, jf. note 7.....			-16.604.568	-16.604.568
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse ved omstrukturering.....	1	49.999		50.000
Til-/afgang ved omstrukturering.....			977.563	977.563
Overførsler				
Overført overkurs.....		-49.999	49.999	0
Egenkapital 31. december 2023.....	126.121	0	12.569.295	12.695.416

Der er i regnskabsåret tegnet nye anparter nominelt 1 kr. til en samlet værdi på 50.000 kr.

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning (geografi)			1
Omsætning, Danmark.....	478.014.709	487.873.531	
	478.014.709	487.873.531	
Segmentoplysninger (aktiviteter)			
Opholdssteder.....	469.199.659	463.271.476	
Plejecentre.....	8.815.050	24.602.055	
	478.014.709	487.873.531	
Honorar til generalforsamlingsvalgte revisorer			2
Oplysninger om revisorhonorar fremgår af koncernregnskabet. Der henvises hertil for yderligere oplysninger. Oplysninger er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 96, stk. 3.			
Personaleomkostninger			3
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:			
	577	427	
Løn og gager.....	275.951.770	294.773.439	
Pensioner.....	32.259.795	18.158.850	
Andre omkostninger til social sikring.....	10.238.439	5.720.838	
Andre personaleomkostninger.....	318.561	257.344	
	318.768.565	318.910.471	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.059.000	1.067.000	
Oplysninger om ledelsesvederlag er givet samlet for direktion og bestyrelse i henhold til årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 1.			
Der gives ikke explicit vederlag til direktion og bestyrelsen for ledeshvervet i selskabet. Vederlaget til direktion og bestyrelse er estimeret og allokeret af moderselskabet efter bedste skøn.			
Andre finansielle indtægter			4
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	884.078	23.415	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	26.335	64.606	
	910.413	88.021	
Øvrige finansielle omkostninger			5
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	19.558	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	612.914	860.888	
	632.472	860.888	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	-2.366.461	6
Regulering skat vedrørende tidligere år	366	0	
Regulering af udskudt skat	-4.551.737	109.470	
	-4.551.371	-2.256.991	
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat	-16.604.568	-7.996.299	7
	-16.604.568	-7.996.299	
Immaterielle anlægsaktiver			
	Kunderelationer	Goodwill	8
Kostpris 1. januar 2023	25.600.000	19.507.044	
Kostpris 31. december 2023	25.600.000	19.507.044	
Afskrivninger 1. januar 2023	4.266.667	3.251.173	
Årets afskrivninger	2.560.000	1.950.704	
Afskrivninger 31. december 2023	6.826.667	5.201.877	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	18.773.333	14.305.167	
Materielle anlægsaktiver			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	9
Kostpris 1. januar 2023	2.855.541	7.288.187	
Tilgang	0	1.621.391	
Tilgang ved omstrukturering	424.375	537.351	
Afgang	-573.330	-713.941	
Kostpris 31. december 2023	2.706.586	8.732.988	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	1.251.285	2.376.622	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-545.485	-713.941	
Årets afskrivninger	708.296	1.367.627	
Tilgang ved omstrukturering	251.688	131.079	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	1.665.784	3.161.387	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.040.802	5.571.601	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			10
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....		9.652.052	
Overførsel til periodeafgrænsningsposter.....		-1.561.191	
Tilgang.....		866.513	
Afgang.....		-56.198	
Kostpris 31. december 2023.....		8.901.176	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		8.901.176	
 Udskudt skatteaktiv			 11
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder skattemæssige underskud.			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Udskudt skat vedrører:			
Immaterielle anlægsaktiver.....	-677.786	-349.689	
Materielle anlægsaktiver.....	218.846	284.136	
Periodeafgrænsningsposter.....	-197.378	-221.716	
Underskud til fremførelse.....	6.759.435	1.838.648	
Korrektion udskudt skat tidligere år, underskud til fremførelse.....	0	-1.547.454	
	6.103.117	3.925	
 Udskudt skatteaktiv 1. januar.....	 3.925	 331.226	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	4.551.737	-109.470	
Ikke udnyttet sambeskatningsunderskud tidligere år.....	1.547.455	0	
Ændring som følge af omstrukturering.....	0	-217.831	
 Udskudt skatteaktiv 31. december.....	 6.103.117	 3.925	
 Det indregnede skatteaktiv forventes udnyttet i de kommende år i positiv skattepligtig indkomst i selskabet.			
 Periodeafgrænsningsposter			 12
Omkostninger.....	2.459.139	1.007.798	
	2.459.139	1.007.798	

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

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Andre hensatte forpligtelser			13
0-1 år.....	250.542	476.522	

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til husleje mv. vedrørende opsagte lejemål.

Periodeafgrænsningsposter			14
Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter forudfaktureringer og modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.			

Eventualposter mv.			15
---------------------------	--	--	-----------

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler med lejeforpligtelser på 1-168 måneder. Lejeaftalerne har en samlet forpligtelse på tkr. 136.954, heraf forfaldent indenfor ét år tkr. 29.328.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Altiden Omsorg ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Selskabet hæfter solidarisk med øvrige selskaber i cash-pool ordning administreret af Ambea AB. Engagement udgør pr. 31. december 2023 et udestående på -221 mio. kr.

Selskabet har i indeværende år sidste regnsaksår afstået og modtaget aktiver og forpligtelser i forbindelse med spaltninger og fusioner. Såvel de indskydende som de modtagende selskaber hæfter solidarisk for indskydende selskabers gæld på tidspunktet for vedtagelsen af spaltningerne og fusionerne. Hæftelsen er maksimeret til nettoværdien af de enkelte selskabers indskudte aktiver og passiver ved spaltningerne og fusionerne.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			16
--	--	--	-----------

Af selskabets likvide beholdninger er der deponeret tkr. 185 som er stillet til sikkerhed overfor to leverandører.

På vegne af selskabet har creditselskab stillet betalingsgarantier for samlet tkr. 1.788 pr. 31. december 2023.

NOTER**Note****Nærtstående parter**

17

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

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Kapitalforhold og likviditetsberedskab

18

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra Ambea AB, der bekræfter at selskabets mellemværende i form af træk på cash-pool ikke vil blive krævet indfriet, ligesom der vil blive stillet den fornødne likviditet til rådighed, så selskabet kan betale sine forpligtelser.

Der er derudover efter balancedagen modtaget skattefrit koncerntilskud på 30 mio. kr. til styrkelse af selskabets kapitalforhold.

NOTER

Note

Oplysning om usædvanlige forhold

19

Der er i regnskabsåret gennemført en betydelig omorganisering af selskabets afdelinger og underliggende driftsaktiviteter, og i forbindelse hermed fusion af juridiske enheder med henblik på forenkling og effektivisering.

Omstruktureringen i 2023 er sket som en koncernintern fusion med Huset Reflekt ApS. Regnskabsmæssigt er denne behandlet efter Book Value-metoden. Dvs. der er sket overførsler med virkning fra 1. januar 2023, da der er tale om selskabsretlige transaktioner med tilbagevirkende kraft. Der er sket overførsel af aktiver og forpligtelser til de bogførte værdier.

Altiden Social ApS har i regnskabsåret fået tilført nettoaktiver for 1,0 mio. kr., og der er sket en kapitalforhøjelse på nominel 1 kr. Der er ikke sket ændring af sammenligningstal i resultatopgørelsen, balancen og noter.

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

Selskabet har i forbindelse med køb af aktiviteter i tidligere år foretaget købesummallokering. Der er i forbindelse hermed identificeret goodwill, der er bogført i selskabets balance som immaterielt anlægsaktiv.

Goodwill afskrives over den vurderede levetid heraf, og nedskrives hvis merværdierne ikke længere er til stede.

Der er som følge heraf gennemført test af goodwill erhvervet ved opkøb (impairmenttest). Testen er gennemført som en impairment test, hvor nutidsværdien af de fremtidige forventede pengestrømme beregnes. 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 selskabet og underliggende afdelinger, der som minimum vil modsvare værdien af goodwill, hvorfor der ikke er foretaget nedskrivninger af den bogførte goodwill.

Der er i regnskabsåret foretaget reklassifikation af enkelte sammenligningstal for 2022. Der henvises til uddybningen i anvendt regnskabspraksis.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

20

Det er ledelsens vurdering, at den fremtidige drift er styrket og at der i 2024 og årene fremefter vil være tilstrækkelig indtjening og cash flow til opretholdelse af værdien af de bogførte immaterielle anlægsaktiver i selskabet.

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 selskabet 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.

NOTER**Note****Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Ambea AB, Evenemangsgatan 21 6tr, box 1565, 171 29 Solna, Sverige.

21

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Altiden Social ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer:

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af selskabets overgang fra regnskabsklasse B til C ændret på følgende områder:

- Yderligere oplysninger i ledelsesberetning og noter jf. årsregnskabslovens krav for virksomheder i regnskabsklasse C
- Hoved- og nøgletal jf. årsregnskabslovens krav for virksomheder i regnskabsklasse C

Praksisændringerne har ikke påvirket årets resultat, balancesum og egenkapital.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Reklassifikation

Der er foretaget ændring i klassifikation i årsrapporten 2023 samt sammenligningstal ved fejl af modtagne lønrefusioner på 8.624 tkr., som var præsenteret under "Personaleomkostninger", men flyttet til "Andre driftsindtægter". Derudover er der ændret på klassifikation på ændring i "Særlig opsparing" på 6.374 tkr., som er flyttet fra "Andre personaleomkostninger" til "Løn og gager". Endeligt er fejl i klassifikation sidste år rettet fra "Andre personaleomkostninger" til "Andre eksterne omkostninger" - beløbet udgør 4.571 tkr., der er rettet i sammenligningstal.

Book value-metoden

Omstrukturering er sket via koncerninterne fusion. Regnskabsmæssigt er denne behandlet efter Book value-metoden. Dvs. der er sket overførsler med virkning fra 1. januar 2023, da der er tale om selskabsretlige transaktioner med tilbagevirkende kraft. Der er sket overførsel af aktiver og forpligtelser til de bogførte værdier fra det fusionerede selskab.

Koncernregnskabet

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Ambea AB, Evenemangsgatan 21 6tr, box 1565, 171 29 Solna, Sverige.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne.

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

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

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 driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, 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 af årets resultat

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 og kunderelationer 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.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

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.

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 husleje mv. vedrørende opsagte lejemål.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatter.

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.

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.