



Botilbud på Tværs ApS

Nørregade 14, 9640 Farsø

CVR-nr. 29 31 62 79

Årsrapport 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. april 2020.

Dirigent

Søren Erik Virenfeldt

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. januar 2019 - 31. december 2019

Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Botilbud på Tværs ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 1. april 2020

Direktion

Asgar Nohr Toft

Bestyrelse

Søren Erik Virenfeldt
Bestyrelsesformand

Lene Gotlieb Dernert

Toft Hedegaard Kristensen

Jørgen Toft Kristensen

Jens Christian Korgaard
Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Botilbud på Tværs ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Botilbud på Tværs ApS for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 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 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 indfyldelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aalborg, den 1. april 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Claus Bjørnlund
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33216

Selskabsoplysninger

Selskabet	Botilbud på Tværs ApS Nørregade 14 9640 Farsø Telefon: 98 63 31 00 E-mail: tvaers@tvaers.com CVR-nr.: 29 31 62 79 Hjemsted: Farsø, Vesthimmerland Stiftet: 27. januar 2006 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Søren Erik Virenfeldt, bestyrelsesformand Lene Gotlieb Dernert Toft Hedegaard Kristensen Jørgen Toft Kristensen Jens Christian Korgaard Pedersen
Direktion	Asgar Nohr Toft
Revision	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Løgstørvej 14 9600 Aars
Bankforbindelse	Den Jyske Sparekasse A/S Nørregade 1 9640 Farsø
Dattervirksomhed	Solhaven på Tværs ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at drive botilbud for unge og voksne, der har behov for et omfattende og individuelt tilrettelagt døgntilbud, og dermed beslægtet virksomhed, der af bestyrelsen skønnes forenelig med selskabets hovedaktivitet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør 960 t.kr. mod 1.793 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

Der er i starten af regnskabsåret 2020 afhændet en ejendom med et tab. Ejendommen er derfor nedskrevet med 531 t.kr. i indeværende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.	<u>2018</u> kr.
Bruttofortjeneste	52.758.656	44.457.589
1 Personaleomkostninger	-48.761.005	-40.945.333
Af- og nedskrivninger	-2.562.529	-947.359
Driftsresultat	1.435.122	2.564.897
Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed	-9.690	-12.591
Andre finansielle indtægter af tilknyttet virksomhed	2.673	4.158
Andre finansielle indtægter	1.439	147
Andre finansielle omkostninger	-193.375	-203.731
Resultat før skat	1.236.169	2.352.880
Skat af årets resultat	-275.689	-559.892
Årets resultat	960.480	1.792.988
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	7.389.246	800.000
Overføres til overført resultat	0	992.988
Disponeret fra overført resultat	-6.428.766	0
Disponeret i alt	960.480	1.792.988

Balance 31. december

<u>Note</u>	<u>Aktiver</u>	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
	Anlægsaktiver		
	Grunde og bygninger	27.302.007	27.164.342
	Indretning af lejede lokaler	927.293	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.989.420	2.865.604
2	Materielle anlægsaktiver i alt	31.218.720	30.029.946
	Kapitalandele i tilknyttet virksomhed	77.719	87.409
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	69.508	66.835
	Finansielle anlægsaktiver i alt	147.227	154.244
	Anlægsaktiver i alt	31.365.947	30.184.190
	Omsætningsaktiver		
	Deposita	14.000	24.500
	Andre tilgodehavender	127.985	109.097
	Periodeafgrænsningsposter	295.235	35.084
	Tilgodehavender i alt	437.220	168.681
	Andre værdipapirer og kapitalandele	731	700
	Værdipapirer i alt	731	700
	Likvide beholdninger	1.654.723	418.136
	Omsætningsaktiver i alt	2.092.674	587.517
	Aktiver i alt	33.458.621	30.771.707

Balance 31. december

<u>Note</u>	<u>Passiver</u>	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	250.000	250.000
	Overført resultat	6.550.000	12.978.766
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	7.389.246	800.000
	Egenkapital i alt	<u>14.189.246</u>	<u>14.028.766</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	1.260.477	1.014.092
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.260.477</u>	<u>1.014.092</u>
Gældsforpligtelser			
3	Gæld til realkreditinstitutter	6.582.814	6.575.508
4	Finansielle leasingforpligtelser	0	0
5	Anden gæld	1.829.198	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.412.012</u>	<u>6.575.508</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.071.798	718.343
	Gæld til pengeinstitutter	0	1.001.356
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.545.941	1.433.956
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	872.858	674.963
	Skyldig selskabsskat (sambeskatning)	29.304	0
	Anden gæld	5.076.985	5.324.723
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>9.596.886</u>	<u>9.153.341</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>18.008.898</u>	<u>15.728.849</u>
	Passiver i alt	<u>33.458.621</u>	<u>30.771.707</u>
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7	Eventualforpligtelser		

Noter

Note	2019 kr.	2018 kr.	
1. Personaleomkostninger			
Lønninger og gager	41.831.541	35.093.095	
Pensioner	5.777.818	4.954.802	
Andre omkostninger til social sikring	783.428	580.198	
Personaleomkostninger i øvrigt	368.218	317.238	
	48.761.005	40.945.333	
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 93	 80	
	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	31/12 2019	31/12 2019	31/12 2019
	kr.	kr.	kr.
2. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	30.995.077	0	6.854.916
Tilgange	1.232.771	957.206	1.035.442
Afgange	0	0	-379.085
Kostpris ultimo	32.227.848	957.206	7.511.273
 Af- og nedskrivninger primo	-3.830.735	0	-3.989.312
Årets afskrivninger	-564.271	-29.913	-806.043
Årets nedskrivninger	-530.835	0	0
Afskrivninger vedr. afhændede aktiver	0	0	273.502
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.925.841	-29.913	-4.521.853
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	27.302.007	927.293	2.989.420
		31/12 2019	31/12 2018
		kr.	kr.
3. Gæld til realkreditinstitutter			
Gæld til realkreditinstitutter i alt	7.654.612	7.180.550	
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.071.798	-605.042	
	6.582.814	6.575.508	
 Restgæld efter 5 år	 4.253.853	 4.228.266	

Noter

<u>Note</u>	<u>31/12 2019</u> <u>kr.</u>	<u>31/12 2018</u> <u>kr.</u>
4. Finansielle leasingforpligtelser		
Finansielle leasingforpligtelser i alt	0	113.301
Heraf forfalder inden for 1 år	0	-113.301
	<u>0</u>	<u>0</u>
Restgæld efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
5. Anden gæld		
Anden gæld i alt	1.829.198	0
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	<u>1.829.198</u>	<u>0</u>
Restgæld efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 7.813, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør t.kr. 27.302.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitutter har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt t.kr. 3.945 med pant i grunde og bygninger.

Som sikkerhed i forbindelse med lejekontrakt med tredjemand, er der stillet bankgaranti på t.kr. 90.

7. Eventualforpligtelser

Forpligtelser i henhold til lejekontrakt med trejdemand udgør t.kr. 55 årligt med 3 måneders opsigelsesvarsel.

Forpligtelser i henhold til lejekontrakt med trejdemand udgør t.kr. 360 årligt med en uopsigelighed på 93 måneder fra balancedagen. Lejeforpligtelsen udgør t.kr. 2.790 pr. 31. december 2019.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør t.kr. 0.

Noter

Note

7. Eventualforpligtelser (fortsat)

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret t.kr. 0.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en regnskabsklasse B-virksomhed med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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.

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

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Som følge af den nye ferielov, er der i regnskabsåret 2019 foretaget ændring i metoden for måling af feriepengeforpligtelsen fra den summariske metode til den konkrete metode. Den beløbsmæssige indvirkning af den ændrede metode udgør et forbedret resultat med t.kr. 111.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning ved opholdsbetalinger mv. indregnes i henhold til faktureringsprincippet. Nettoomsætning 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter omfatter indtægter, som er af sekundær art i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter borgerrelaterede omkostninger, herunder omkostninger til lokaler, biler og transport, salg, administration samt kompetenceudvikling.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheds resultat efter efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt realiserede og urealiserede mv. og indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregninger som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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:

Anvendt regnskabspraksis

	Restværdi	Levetid
Bygninger	0-20%	50-75 år
Indretning af lejede lokaler	0%	8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0%	3-20 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed indregnes og måles i regnskabet efter den indre værdis metode. Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

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 indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) pr. balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning og bankindeståender.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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 netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Botilbud på Tværs ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige under-skud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for låneoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem optagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for perioden, som indtægten vedrører.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.