

Accountor Denmark A/S

Herlev Hovedgade 195

2730 Herlev

CVR-nr. 30582683

Årsrapport for 2017

11. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 6. marts 2018

Christian Stensberg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Accountor Denmark A/S Herlev Hovedgade 195 2730 Herlev
Telefon	44 34 50 00
E-mail	info@accountor.dk
Hjemmeside	www.accountor.dk
CVR-nr.	30582683
Stiftelsesdato	1. maj 2007
Hjemsted	Herlev
Regnskabsår	1. januar 2017 - 31. december 2017
Bestyrelse	Seppo Niva, Formand Asko Aarno Tapio Schrey Karsten Heiselberg
Direktion	Karsten Heiselberg, Direktør
Revisor	Pricewaterhousecoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup CVR-nr.: 33771231
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Accountor Holding OY. Koncernrapporten for Accountor Holding OY kan rekvireres på følgende adresse: Accountor Holding OY Siltasaarekatu 18-20 A 00530 Helsinki

Accountor Denmark A/S

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 for Accountor Denmark A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 6. marts 2018

Direktion

Karsten Heiselberg
Direktør

Bestyrelse

Seppo Niva
Formand

Asko Aarno Tapio Schrey

Karsten Heiselberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Accountor Denmark A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Accountor Denmark A/S for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. ("regnskabet").

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 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 6. marts 2018

**Pricewaterhousecoopers Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab**
CVR-nr. 33771231

Flemming Eghoff
Statsautoriseret revisor
mne30221

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i håndtering af regnskabsmæssige opgaver for selskabets kunder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 udviser et resultat på kr. 2.039.453, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en balancesum på kr. 17.649.875, og en egenkapital på kr. 9.600.176.

Ledelsen anser årets resultat som værende tilfredsstillende.

Ledelsen forventer fortsat vækst på det danske marked og et resultat der er på niveau med resultatet i 2017.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Kapitalmæssige og likviditetsmæssige forhold

Det er ledelsens opfattelse, at selskabet har den nødvendige likviditet til at sikre den fortsatte drift.

Resultatopgørelse

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Nettoomsætning		51.234.566	48.994.411
Vareforbrug		-3.410.991	-1.889.351
Andre eksterne omkostninger		-5.414.909	-4.732.983
Bruttoresultat		42.408.666	42.372.077
Personaleomkostninger	1	-39.457.631	-40.154.678
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-306.949	-198.409
Driftsresultat		2.644.086	2.018.990
Andre finansielle indtægter		90	1.276
Finansielle omkostninger		-104.723	-92.128
Resultat før skat		2.539.453	1.928.138
Skat af årets resultat	2	-500.000	700.000
Årets resultat		2.039.453	2.628.138
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		2.039.453	2.628.138
Resultatdisponering		2.039.453	2.628.138

Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiver			
Goodwill		697.712	0
Andre immaterielle anlægsaktiver		82.858	75.653
Immaterielle anlægsaktiver		780.570	75.653
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		390.818	215.031
Materielle anlægsaktiver		390.818	215.031
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3, 4	500.000	500.000
Finansielle anlægsaktiver		500.000	500.000
Anlægsaktiver		1.671.388	790.684
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.449.005	6.427.943
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.087.399	3.974.146
Udsudte skatteaktiver		900.000	1.400.000
Andre tilgodehavender		572.982	246.076
Periodeafgrænsningsposter		336.057	365.741
Tilgodehavender		13.345.443	12.413.906
Likvide beholdninger	5	2.633.044	2.745.369
Omsætningsaktiver		15.978.487	15.159.275
Aktiver		17.649.875	15.949.959

Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		1.400.000	1.400.000
Overført resultat		8.200.176	6.160.722
Egenkapital	6	9.600.176	7.560.722
Lån		0	25.421
Langfristede gældsforpligtelser		0	25.421
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	58.890
Modtagne forudbetalinger fra kunder		363.600	463.600
Leverandører af varer og tjenesteydelser		797.093	868.421
Gæld til tilknyttede virksomheder		801.904	163.489
Anden gæld		6.087.102	6.809.416
Kortfristede gældsforpligtelser		8.049.699	8.363.816
Gældsforpligtelser		8.049.699	8.389.237
Passiver		17.649.875	15.949.959
Eventualforpligtelser	7		

Noter

	2017	2016
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	36.170.383	37.122.032
Pensioner	2.590.883	2.693.799
Andre omkostninger til social sikring	-86.114	-321.365
Andre personaleomkostninger	782.479	660.212
	39.457.631	40.154.678

Gennemsnitligt antal beskæftigede	64	62
-----------------------------------	----	----

2. Skat af årets resultat

Regulering udskudt skat	500.000	-700.000
	500.000	-700.000

3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris primo	500.000	500.000
Kostpris ultimo	500.000	500.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	500.000	500.000

4. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede virksomheder*Tilknyttede virksomheder*

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Accountor Institutionservice A/S	Herlev	100,00	-1.746.980	558.830
			-1.746.980	558.830

Noter

5. Likvide beholdninger

Ud af de samlede likvide beholdninger indgår i alt 2.341 t.kr. i en Cashpool ordning med øvrige selskaber i Accountor koncernen.

6. Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Primo	1.400.000	6.160.722	7.560.722
Overført af årets resultat	0	2.039.454	2.039.454
Ultimo	1.400.000	8.200.176	9.600.176

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.

7. Eventualforpligtelser

Selskabet har påtaget sig husleje forpligtelser der på balance tidspunktet udgør 270 t.kr.

Herudover har selskabet påtaget sig leasing og leje forpligtelser, der på balance tidspunktet udgør 705 t.kr.

Selskabet har i forbindelse med overtagelse af dele af aktiviteterne i konkursboet efter Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem, samt dele af aktiviteterne fra Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service tiltrådt en selvskyldnerkautionserklæring for de forpligtelser der påhviler Accountor Institutionservice A/S i forbindelse med Accountor Institutionservice A/S tiltrædelse af en selvskyldnerkautionserklæring overfor Euler Hermes. Kautionsforpligtelsen er beløbsbegrænset til kr. 5 millioner.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. De sambeskattede virksomheders samlede nettoforpligtelse overfor SKAT udgør kr. 0 pr. 31. december 2017. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Accountor Denmark A/S for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Noter

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med at arbejdet udføres, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrugssomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der er afholdt i året til produktion, herunder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og realiserede og urealiserede kursreguleringer på transaktioner i fremmed valuta.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 sambeskattet med danske koncern forbundne selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag for akkumulerede afskrivninger. Afskrivningerne foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:
Goodwill og rettigheder, 7 år.

Andre immaterielle anlægsaktiver, herunder licenser og erhvervede rettigheder m.v. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningerne foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:

Andre immaterielle anlægsaktiver, 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Af- og nedskrivninger foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:

Driftsmateriel og inventar, 3-5 år

Afskrivning på anlægsaktiver påbegyndes, når de tages i brug.

Noter

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede eller den associerede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes på stiftelsestidspunktet til kostpris. Efterfølgende måles gældsforpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket for kortfristede gældsforpligtelser og variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til nominel gæld.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.