



Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

HabitusHusene Sjælland ApS

CVR-nr. 32 08 28 31

Jernstøbervænget 7
4600 Køge

Årsrapport 2016 (regnskabsperiode 1. januar 2016 - 31. december 2016)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
27. april 2017

Brian Bisgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|-------------------------------------|-------------|
| Påtegning og erklæringer | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæringer | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2016 - 31. december 2016 for HabitusHusene Sjælland ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt bekendtgørelse nr. 1676 af 16/12-2016 om revision af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

Det er vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgående aftaler og sædvanlig praksis.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Køge, den 27. april 2017


I direktionen:



Brian Bisgaard



Jette Bendixen Deltorp


I bestyrelsen:


Helle Hald


Brian Bisgaard


Jette Bendixen Deltorp


Morten Dam


Morten Skov Eskesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i HabitusHusene Sjælland ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for HabitusHusene Sjælland ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, samt bekendtgørelse nr. 1676 af 16/12-2016 om revision af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt bekendtgørelse nr. 1676 af 16/12-2016 om revision af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- 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.

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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Birkerød, den 27. april 2017

Piaster Revisorerne,
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 25 16 00 37



Steen Dahl Andersen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | HabitusHusene Sjælland ApS Jernstøbervænget 7 4600 Køge |
| | CVR-nr.: 32 08 28 31 |
| | Stiftet: 19. marts 2009 |
| | Hjemsted: Køge |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Brian Bisgaard Jette Bendixen Deltorp |
| Bestyrelse | Helle Hald Brian Bisgaard Jette Bendixen Deltorp Morten Dam Morten Skov Eskesen |
| Revisor | Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Abildgårdsparken 8A 3460 Birkerød |

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at etablere og drive botilbud, dagtilbud og undervisnings-, uddannelses og beskæftigelsesaktiviteter for voksne og unge med Autisme Spektrum Forstyrrelser samt tillægsdiagnoser eller andre diagnosegrupper, der profiterer af tilbuddets pædagogiske metoder. Selskabet kan desuden iværksætte beslægtede aktiviteter for den godkendte målgruppe.

Selskabet har i året drevet tilbud i Køge.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er som forventet.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2016 | 2015 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning | | 26.471.211 | 12.312.948 |
| Andre eksterne omkostninger | | -4.876.597 | -1.420.725 |
| Bruttofortjeneste | | 21.594.614 | 10.892.223 |
| Personaleomkostninger | 1 | -21.230.429 | -10.538.876 |
| Af- og nedskrivninger | 2 | -379.087 | -126.728 |
| Driftsresultat | | -14.902 | 226.619 |
| Finansielle indtægter | 3 | 28.348 | 75.714 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -790 | -6.305 |
| Ordinært resultat før skat | | 12.656 | 296.028 |
| Skat af årets resultat | 5 | -3.008 | -69.404 |
| Årets resultat | | 9.648 | 226.624 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført overskud | | 9.648 | 226.624 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 0 |
| Disponeret i alt | | 9.648 | 226.624 |

Balance pr. 31. december

Aktiver

| | Note | 2016 | 2015 |
|--|------|------------------|------------------|
| Indretning af lejede lokaler | 6 | 4.974.385 | 128.221 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 7 | 171.687 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | | 5.146.072 | 128.221 |
| Deposita | | 601.591 | 101.721 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 601.591 | 101.721 |
| Anlægsaktiver | | 5.747.663 | 229.942 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 844.743 | 1.190.587 |
| Skatteaktiv | 8 | 24.000 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 366.898 | 12.040 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 524.622 | 184.102 |
| Kortfristede tilgodehavender | | 1.760.263 | 1.386.729 |
| Likvide beholdninger | | 893.290 | 1.049.436 |
| Omsætningsaktiver | | 2.653.553 | 2.436.165 |
| Aktiver i alt | | 8.401.216 | 2.666.107 |

Balance pr. 31. december

Passiver

| | Note | 2016 | 2015 |
|---|------|------------------|------------------|
| Anpartskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | 177.187 | 167.539 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | | 0 | 0 |
| Egenkapital | 9 | 302.187 | 292.539 |
| Modtagne forudbetalinger | | 2.440.456 | 1.042.497 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.796.817 | 255.637 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.549.662 | 9.398 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | | 26.996 | 81.404 |
| Anden gæld | | 2.285.098 | 984.632 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.099.029 | 2.373.568 |
| Gældsforpligtelser | | 8.099.029 | 2.373.568 |
| Passiver i alt | | 8.401.216 | 2.666.107 |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |
| Nøgletal iht. Bekendtgørelsen om socialtilsyn | 12 | | |

Noter

| | 2016 | 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 19.698.811 | 9.736.767 |
| Pensioner | 1.279.414 | 679.765 |
| Omkostninger til social sikring | 252.204 | 122.344 |
| | 21.230.429 | 10.538.876 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede | 33 | 16 |
| | | |
| 2 Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner | 335.701 | 110.683 |
| Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 43.386 | 16.045 |
| | 379.087 | 126.728 |
| | | |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 13.065 | 68.633 |
| Øvrige finansielle indtægter | 15.283 | 7.081 |
| | 28.348 | 75.714 |
| | | |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 0 | 6.305 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 790 | 0 |
| | 790 | 6.305 |
| | | |
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Skat af ordinært resultat | 26.996 | 81.404 |
| Regulering af udskudt skat | -24.000 | -12.000 |
| Regulering af skat vedr. tidligere år | 12 | 0 |
| | 3.008 | 69.404 |

Noter

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|-------------------------|-----------------------|
| 6 Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. januar | 901.492 | 787.456 |
| Overført | -114.036 | 0 |
| Årets tilgang | <u>5.295.901</u> | <u>114.036</u> |
| Kostpris 31. december | <u>6.083.357</u> | <u>901.492</u> |
| | | |
| Afskrivninger 1. januar | 773.271 | 662.588 |
| Årets afskrivninger | <u>335.701</u> | <u>110.683</u> |
| Afskrivninger 31. december | <u>1.108.972</u> | <u>773.271</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>4.974.385</u> | <u>128.221</u> |
| | | |
| 7 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar | 95.524 | 95.524 |
| Overført | 114.036 | 0 |
| Årets tilgang | <u>101.037</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31. december | <u>310.597</u> | <u>95.524</u> |
| | | |
| Afskrivninger 1. januar | 95.524 | 79.479 |
| Årets afskrivninger | <u>43.386</u> | <u>16.045</u> |
| Afskrivninger 31. december | <u>138.910</u> | <u>95.524</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>171.687</u> | <u>0</u> |

Noter

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| 8 Skatteaktiv | | |
| Udskudt skat 1. januar | 0 | -12.000 |
| Regulering af udskudt skat i året | 24.000 | 12.000 |
| | 24.000 | 0 |
| 9 Egenkapital | | |
| Anpartskapital 1. januar | 125.000 | 125.000 |
| Anpartskapital 31. december | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat 1. januar | 167.539 | -59.085 |
| Forslag til årets resultatfordeling | 9.648 | 226.624 |
| Overført resultat 31. december | 177.187 | 167.539 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 1. januar | 0 | 0 |
| Udbetalt udbytte | 0 | 0 |
| Forslag til årets resultatfordeling | 0 | 0 |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen 31. december | 0 | 0 |
| Egenkapital 31. december | 302.187 | 292.539 |

10 Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med Habitus Holding ApS med tilhørende datterselskaber. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Leasing

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid på 49 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på t.kr. 15,8, i alt t.kr. 774.

Leje

Selskabet har indgået huslejekontrakter med 1 års uopsigelighed.

Noter

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet en bankkonto på t.kt. 60 til sikkerhed for indkøb i Dansk Supermarked.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|-------------|-------------|
| 12 Nøgletal iht. Bekendtgørelsen om socialtilsyn | | |
| a) Omsætning | 26.471.211 | 12.312.948 |
| b) Soliditetsgrad | 3,60% | 10,97% |
| c) Resultat i forhold til omsætning | 0,04% | 1,84% |
| d) Løn til leder i forhold til omsætning | 3,51% | 4,43% |
| d) Løn til fast personale i forhold til omsætning | 55,99% | 56,15% |
| d) Bestyrelseshonorar i forhold til omsætning | -0,02% | 0,04% |
| e) Omkostninger til kompetenceudvikling ift. omsætning | 1,06% | 0,83% |
| f) Ejendomsudgifter i forhold til omsætning | 8,20% | 5,02% |
| g) Resultat | 9.648 | 226.624 |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Opholdbetaling indregnes i den periode de vedrører. Opholdbetaling modtaget før balancedagen, som vedrører kommende regnskabsår, indregnes som modtagne forudbetalinger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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:

| | <u>Brugstid</u> | <u>Forventet restværdi</u> |
|------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Indretning af lejede lokaler | 5 år | 20% |
| Inventar | 2-5 år | 0-20% |
| Biler | 2-5 år | 0-20% |

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

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

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.