
HabitusHuset Jernstøbervænget ApS

Jernstøbervænget 7, 4600 Køge

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 32 08 28 31

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26/4 2023

Helle Hald
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Hoved- og nøgletal | 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 8 |
| Balance 31. december | 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter til årsregnskabet | 12 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for HabitusHuset Jernstøbevænget ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt bekendtgørelse nr. 62 af 19/1-2023 om socialtilsyn.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 26. april 2023

Direktion

Brian Bisgaard
Direktør

Martin Godske
Direktør

Bestyrelse

Helle Hald
Formand

Martin Godske

Flemming Trap Højer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HabitusHuset Jernstøbevænget ApS

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 62 af 19/1-2023 om socialtilsyn ("regnskabsbekendtgørelsen").

Vi har revideret årsregnskabet for HabitusHuset Jernstøbevænget ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2664 af 28/12-2021 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn ("revisionsbekendtgørelsen"). Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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. 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 regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 og regnskabsbekendtgørelsen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav og regnskabsbekendtgørelsen. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i revisionsbekendtgørelsen, 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i revisionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af selskabet, der er omfattet af regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores 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 selskabet, der er omfattet af regnskabet.

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

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

Hellerup, den 26. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Randall Petersen

statsautoriseret revisor

mne34352

Ulrik Ræbild

statsautoriseret revisor

mne33262

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | HabitusHuset Jernstøbervænget ApS Jernstøbervænget 7 4600 Køge CVR-nr: 32 08 28 31 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 19. marts 2009 Regnskabsår: 14. regnskabsår Hjemstedskommune: Køge |
| Bestyrelse | Helle Hald, formand Martin Godske Flemming Trap Højer |
| Direktion | Brian Bisgaard Martin Godske |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup |

Hoved- og nøgletal

Set over en 1-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

| | <u>2022</u> |
|---|-------------|
| | DKK |
| Hovedtal | |
| Resultat | |
| a) Nettoomsætning | 34.562.170 |
| b) Resultat | 2.045.970 |
| g) Udbetalt udbytte over de seneste 5 år | 350.000 |
| h) Lønomsætninger til øverste leder | 742.452 |
| i) Lønomsætninger til samlet ledelse | 1.761.731 |
| j) Omkostninger til bestyrelsesmedlemmer | 34.996 |
| k) Lønomsætninger til borgerrelateret personale | 17.858.623 |
| l) Lønomsætninger til administrativt og teknisk personale | 1.040.929 |
| m) Omkostninger til ikke-fastansat borgerrelateret personale | 3.605.774 |
| n) Samlede omkostninger til kompetenceudvikling | 634.522 |
| Nøgletal i % | |
| c) Resultat i forhold til omsætning | 5,9% |
| o) Samlede lønomsætninger i forhold til omsætningen | 70,3% |
| p) Omkostninger til kompetenceudvikling i forhold til omsætningen | 1,8% |
| q) Administrationsomkostninger i forhold til omsætningen | 10,4% |
| r) Borgerrelaterede omkostninger i forhold til omsætningen | 2,7% |
| s) Ejendomsomkostninger i forhold til omsætningen | 5,5% |
| t) Soliditetsgrad | 39,9% |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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. Aktiviteterne finansieres ved salg af tjenesteydelser i selskabet.

Selskabet har i året drevet tilbud i Køge og Greve.

Udvikling i året

Selskabet har som følge af COVID-19 pandemien oplevet et øget sygefravær i Q1 2022.

Selskabet har i 2022 haft sygefravær på 10,82 % svarende til 12,58 sygefraværsdage pr. månedslønnet.

Personaleomsætningen lå i 2022 på 35,7 %

Der har i 2022 været fortsat fokus på kompetenceudvikling med "forråelse" som tema, samt sundhedsfaglige aspekter.

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 2.045.970, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 5.106.387.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Nettoomsætning | | 34.562.170 | 33.062.247 |
| Andre eksterne omkostninger | | -4.748.936 | -4.247.746 |
| Bruttofortjeneste | | 29.813.234 | 28.814.501 |
| Personaleomkostninger | 1 | -27.105.503 | -25.801.959 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -180.836 | -196.616 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.526.895 | 2.815.926 |
| Finansielle indtægter | 2 | 133.683 | 84.050 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -37.002 | -29.412 |
| Resultat før skat | | 2.623.576 | 2.870.564 |
| Skat af årets resultat | 4 | -577.606 | -631.442 |
| Årets resultat | | 2.045.970 | 2.239.122 |

Resultatdisponering

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 2.045.970 | 2.239.122 |
| | 2.045.970 | 2.239.122 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 159.220 | 189.116 |
| Indretning af lejede lokaler | | 148.901 | 92.117 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 308.121 | 281.233 |
| Deposita | 6 | 328.668 | 322.230 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 328.668 | 322.230 |
| Anlægsaktiver | | 636.789 | 603.463 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 9.586.129 | 7.131.350 |
| Andre tilgodehavender | | 25.000 | 77.600 |
| Udskudt skatteaktiv | | 260.000 | 286.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 405.300 | 393.808 |
| Tilgodehavender | | 10.276.429 | 7.888.758 |
| Likvide beholdninger | | 1.857.832 | 1.282.489 |
| Omsætningsaktiver | | 12.134.261 | 9.171.247 |
| Aktiver | | 12.771.050 | 9.774.710 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | | 4.981.387 | 2.935.418 |
| Egenkapital | | 5.106.387 | 3.060.418 |
| Anden gæld | | 1.515.013 | 1.478.822 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 1.515.013 | 1.478.822 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 2.680.538 | 2.085.586 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 545.850 | 378.783 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 665.969 | 235.268 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 551.606 | 607.442 |
| Anden gæld | 7 | 1.705.687 | 1.928.391 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 6.149.650 | 5.235.470 |
| Gældsforpligtelser | | 7.664.663 | 6.714.292 |
| Passiver | | 12.771.050 | 9.774.710 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Nærtstående parter | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 125.000 | 2.935.417 | 3.060.417 |
| Årets resultat | 0 | 2.045.970 | 2.045.970 |
| Egenkapital 31. december | 125.000 | 4.981.387 | 5.106.387 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 24.360.538 | 23.373.162 |
| Pensioner | 2.239.205 | 2.017.002 |
| Andre omkostninger til social sikring | 505.760 | 411.795 |
| | <u>27.105.503</u> | <u>25.801.959</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>40</u> | <u>38</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 2. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 133.683 | 84.050 |
| | <u>133.683</u> | <u>84.050</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 37.002 | 29.412 |
| | <u>37.002</u> | <u>29.412</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 551.606 | 607.442 |
| Årets udskudte skat | 26.000 | 24.000 |
| | <u>577.606</u> | <u>631.442</u> |

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|------------------------------------|---|---------------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 603.074 | 3.108.027 |
| Tilgang i årets løb | 67.622 | 140.101 |
| Kostpris 31. december | <u>670.696</u> | <u>3.248.128</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 413.957 | 3.015.910 |
| Årets afskrivninger | 97.519 | 83.317 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>511.476</u> | <u>3.099.227</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>159.220</u> | <u>148.901</u> |

6. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Deposita |
|------------------------------------|----------------|
| | DKK |
| Kostpris 1. januar | 322.230 |
| Tilgang i årets løb | 6.438 |
| Kostpris 31. december | <u>328.668</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>328.668</u> |

Noter til årsregnskabet

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.515.013 | 1.478.822 |
| Langfristet del | 1.515.013 | 1.478.822 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | 1.705.687 | 1.928.391 |
| | 3.220.700 | 3.407.213 |

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid på 3 til 54 mdr. og en samlet ydelse på i alt TDKK 281.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Alpha HoldCo ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

9. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

| Navn | Hjemsted |
|------------------|-------------------------------------|
| Alpha HoldCo ApS | Park Allé 290, 1. th., 2605 Brøndby |

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HabitusHuset Jernstøbervænget ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C, samt bekendtgørelse nr. 62 af 19/1-2023 om socialtilsyn af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta 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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger mv.

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.

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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 moderselskabet og dets datterselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 2 - 5 år

Indretning af lejede lokaler 5 - 10 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 0 - 20 %

Indretning af lejede lokaler 20 %

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.