

ASKOVHUS ApS
Struenseegade 9, 4.
2200 København N
CVR-nr. 33637926

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 26.06.2020

Dirigent

Navn: Lene Krunderup Jakobsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019	7
Balance pr. 31.12.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2019	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

ASKOVHUS ApS
Struenseegade 9, 4.
2200 København N

CVR-nr.: 33637926

Stiftet: 14.04.2011

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Mikkel Warming, formand
Marianne Margrethe Hertz
Helle Øbo

Direktion

Line Knak Sidenius

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for ASKOVHUS ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 26.06.2020

Direktion

Line Knak Sidenius

Bestyrelse

Mikkel Warming
formand

Marianne Margrethe Hertz

Helle Øbo

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ASKOVHUS ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ASKOVHUS ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder 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 og bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn. 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 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 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 og bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn.

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 bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revisionen af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring 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 de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet 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 de aktiviteter, 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 i denne udtalelse.

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

København, den 26.06.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Nikolaj Erik Johnsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35806

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er drift af behandlingsinstitution for yngre voksne med spiseforstyrrelser og behandling af voksne med psykosociale problemer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 2.338 t.kr. Det realiserede underskud har medført, at selskabet har tabt dets egenkapital, og ultimo året er egenkapitalen negativ med 1.833 t.kr.

Årets resultat kan ikke anses som tilfredsstillende. Det negative resultatet kan blandt andet henføres til enkelte særlige forhold, herunder også korrektion af feriepengeforpligtelse.

Det er ledelsens vurdering, at egenkapitalen vil blive retableret i løbet af de kommende år i kraft af bedre resultater. Moderfonden har afgivet støttetilsagn, der sikrer, at selskabet kan indfri sine forpligtelser minimum 12 måneder fra regnskabsafslæggelsen.

Som følge af den nye ferielov, der træder i kraft 1. september 2020, er feriepengeforpligtelsen opgjort efter en eksakt metode, hvor feriepengeforpligtelsen opgøres som summen af den beregnede feriepengeforpligtelse for hver enkelt medarbejder. Tidligere blev feriepengeforpligtelsen opgjort efter summarisk metode, hvor forpligtelsen blev målt som en %-del af den ferieberettigede løn. Den ændrede metode har netto påvirket årets resultat negativt med 516 t.kr. i form af forøgede personaleomkostninger med 516 t.kr. Feriepengeforpligtelsen, som er indregnet i regnskabsposterne anden gæld under henholdsvis kort- og langfristede forpligtelser i balancen, er forøget med henholdsvis 134 t.kr. og 382 t.kr., hvilket samlet har påvirket egenkapitalen negativt med 516 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling.

Resultatopgørelse for 2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning	2	17.932.761	16.077.531
Andre driftsindtægter		3.420	6.078
Andre eksterne omkostninger		<u>(6.054.038)</u>	<u>(5.716.076)</u>
Bruttoresultat		11.882.143	10.367.533
Personaleomkostninger	3	(14.152.998)	(10.371.420)
Af- og nedskrivninger		<u>(31.364)</u>	<u>(102.293)</u>
Driftsresultat		(2.302.219)	(106.180)
Andre finansielle indtægter	4	6.118	33.765
Andre finansielle omkostninger		<u>(3.961)</u>	<u>(3.567)</u>
Resultat før skat		(2.300.062)	(75.982)
Skat af årets resultat	5	<u>(38.000)</u>	<u>16.044</u>
Årets resultat		<u>(2.338.062)</u>	<u>(59.938)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(2.338.062)</u>	<u>(59.938)</u>
		<u>(2.338.062)</u>	<u>(59.938)</u>

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		23.476	35.373
Indretning af lejede lokaler		62.842	38.616
Materielle anlægsaktiver	6	86.318	73.989
Deposita		77.495	70.230
Udskudt skat		0	38.000
Finansielle anlægsaktiver		77.495	108.230
Anlægsaktiver		163.813	182.219
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		227.328	255.495
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	746.585
Andre tilgodehavender	7	1.821.067	177.715
Periodeafgrænsningsposter		68.578	0
Tilgodehavender		2.116.973	1.179.795
Likvide beholdninger		100.012	201.307
Omsætningsaktiver		2.216.985	1.381.102
Aktiver		2.380.798	1.563.321

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019</u> <u>kr.</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		<u>(1.913.821)</u>	<u>424.241</u>
Egenkapital		<u>(1.833.821)</u>	<u>504.241</u>
Anden gæld	8	<u>381.748</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>381.748</u>	<u>0</u>
Deposita		46.700	66.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		213.476	144.860
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.867.277	0
Skyldig selskabsskat		0	2.956
Anden gæld	9	<u>1.705.418</u>	<u>844.764</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>3.832.871</u>	<u>1.059.080</u>
Gældsforpligtelser		<u>4.214.619</u>	<u>1.059.080</u>
Passiver		<u>2.380.798</u>	<u>1.563.321</u>
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	11		
Transaktioner med nærtstående parter	12		
Koncernforhold	13		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksom- hedskapital	Overført overskud eller underskud	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	80.000	424.241	504.241
Årets resultat	0	(2.338.062)	(2.338.062)
Egenkapital ultimo	80.000	(1.913.821)	(1.833.821)

Økonomiske nøgletal for 2019

	Beløb i kr.	% af omsætning
Omsætning	17.936.180	
Overskud/underskud	(2.338.062)	
Lønomsstninger til øverste ledelse	791.972	4,4%
Lønomsstninger til borgerrelateret personale	11.684.753	65,1%
Lønomsstninger til administrativt og teknisk personale	376.119	2,1%
Omkostninger til vikar/vikarbureau	0	0,0%
Omkostninger til bestyrelsesstionorar	0	0,0%
Samlede lønomsstninger	12.852.844	71,1%
Omkostninger til kompetenceudvikling	347.982	1,9%
Ejendomsstnomsstninger <small>Inkl. eventuelle afskrivninger og prioritetsrenter</small>	2.688.493	15%
Soliditetsgrad (for private tilbud) (egenkapital ift. samlede aktiver)		-27,5%
Egenkapital ultimo året	(1.833.821)	
Aktiver i alt ultimo året	2.380.798	

Noter

1. Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling.

2. Nettoomsætning

	2019	2018
	kr.	kr.
Indtægter fra botilbud, jf. § 107	12.541.024	12.585.648
Indtægter fra behandling, jf. § 104	346.892	515.004
Indtægter fra socialpædagogisk bistand, jf. § 85	0	124.044
Modtaget driftstilskud	3.801.867	866.000
Huslejeindtægter	487.096	417.269
Øvrige indtægter	755.882	1.569.566
	17.932.761	16.077.531

	2019	2018
	kr.	kr.
3. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	12.049.398	9.027.374
Pensioner	1.525.286	1.037.732
Andre omkostninger til social sikring	242.698	171.769
Andre personaleomkostninger	335.616	134.545
	14.152.998	10.371.420
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	27	21

	2019	2018
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	6.118	33.765
	6.118	33.765

Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	4.956
Ændring af udskudt skat	38.000	(21.000)
	38.000	(16.044)

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	227.035	279.479
Tilgange	0	43.693
Kostpris ultimo	227.035	323.172
Af- og nedskrivninger primo	(191.662)	(240.863)
Årets afskrivninger	(11.897)	(19.467)
Af- og nedskrivninger ultimo	(203.559)	(260.330)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	23.476	62.842

7. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender omfatter primært tilgodehavende driftstilskud.

	2019	2018
	kr.	kr.
8. Anden gæld		
Feriepengeforpligtelser	381.748	0
	381.748	0

	2019	2018
	kr.	kr.
9. Anden gæld		
Moms og afgifter	19.424	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	406.121	20.258
Feriepengeforpligtelser	1.235.318	824.506
Anden gæld i øvrigt	44.555	0
	1.705.418	844.764

Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	41.819	40.248

11. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nedenstående fond ejer alle anparter i virksomheden og har dermed bestemmende indflydelse:

Askovfonden
Struenseegade 9, 4.
2200 København N
Danmark

	Moder- virksomhed
	kr.
12. Transaktioner med nærtstående parter	
Tilgodehavender primo	746.585
Administration	(1.852.000)
Husleje	(1.232.358)
Udlæg diverse omk.	(1.634.197)
Overførsler	2.110.811
Rente	(6.118)
Tilgodehavender	(1.867.277)

Der har ikke været transaktioner med andre selskaber i koncernen. Transaktionerne er foregået på markeds-mæssige vilkår.

13. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Askovfonden
Struenseegade 9, 4.
2200 København N
Danmark

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C samt bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Som følge af den nye ferielov, der træder i kraft den 1. september 2020, er feriepengeforpligtelsen opgjort efter en eksakt metode, hvor feriepengeforpligtelsen opgøres som summen af den beregnede feriepengeforpligtelse for hver enkelt medarbejder. Tidligere blev feriepengeforpligtelsen opgjort efter summarisk metode, hvor forpligtelsen blev målt som en %-del af den ferieberettigede løn. Den ændrede metode har netto påvirket årets resultat negativt med 516 t.kr. i form af forøgede personaleomkostninger med 516 t.kr. Feriepengeforpligtelsen, som er indregnet i regnskabsposterne anden gæld under henholdsvis kort- og langfristede forpligtelser i balancen, er forøget med henholdsvis 134 t.kr. og 382 t.kr., hvilket samlet har påvirket egenkapitalen negativt med 516 t.kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter tilskud, bidrag, brugerbetalingen samt øvrige indtægter, som vedrører regnskabsåret. Forventet tilbagebetaling og efterbetaling af tilskud for afdelinger med driftsoverenskomst er opført som henholdsvis tilgodehavende og gæld. Ej-anvendte tilskud til projekter mv. er overført til senere anvendelse.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, administrationsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger og bankgebyrer.

Skat

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 sambeskattet, og den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud)

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	3-8 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udskudt skat

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 underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.