



Fjordstjernen Boliger og Sundhedscenter A/S

Isefjords Alle 25-27
4300 Holbæk
CVR-nr. 34613923

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.05.2024

Michael Alstrøm
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Pengestrømsopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Fjordstjernen Boliger og Sundhedscenter A/S
Isefjords Alle 25-27
4300 Holbæk

CVR-nr.: 34613923
Hjemsted: Holbæk
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Michael Alstrøm, formand
Benny Evan Jørgensen
Babak Djarahi
Jerrick Spang Petersen

Direktion

Annica Wera Elisabeth Granstrøm, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Fjordstjernen Boliger og Sundhedscenter A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holbæk, den 01.05.2024

Direktion

Annica Wera Elisabeth Granstrøm
direktør

Bestyrelse

Michael Alstrøm
formand

Benny Evan Jørgensen

Babak Djarahi

Jerrik Spang Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fjordstjernen Boliger og Sundhedscenter A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fjordstjernen Boliger og Sundhedscenter A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 01.05.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jakob Boutrup Ditlevsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne27725

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	100.091	97.078	92.002	83.052	50.022
Driftsresultat	7.691	8.378	5.746	8.822	5.055
Resultat af finansielle poster	555	346	716	(542)	(1.192)
Årets resultat	6.431	6.805	5.040	6.458	3.050
Balancesum	204.947	227.572	225.512	221.240	214.588
Investeringer i materielle aktiver	1.672	423	882	355	183
Egenkapital	28.072	53.742	46.937	41.897	35.439
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.284	12.327	11.396	14.735	9.482
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(1.672)	(423)	1.754	(355)	(183)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(24.707)	(22)	(22.489)	(4.151)	(2.449)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	15,72	13,52	11,35	16,70	15,35
Soliditetsgrad (%)	13,70	23,62	20,81	18,94	16,51

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed inden for sundhedsbranchen og dermed beslægtet virksomhed i henhold til reglerne om friplejeboliger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat viser et overskud på 6.431 t.kr. mod et overskud på 6.805 t.kr. i sidste regnskabsperiode.

Det bemærkes, at selskabet gennem flere år har været begunstiget af en aktiekonvertering af selskabsgæld, der nu er indfriet gennem en kapitalnedsættelse i 2022 og 2023, hvilket har betydet bortfald af tidligere dermed forbundne finansieringsudgifter, der ellers ville påhvile friplejehjemsdriften. Dette har gjort det muligt at oparbejde og fastholde en sund drift, et tilfredsstillende årsresultat og en solid egenkapital. Ledelsen har etableret og anvender styringsværktøjer, der bidrager positivt til en effektiv forretningsdrift og resultatskabelse baseret på en løbende tilpasning af normeringer til brugernes bevilgede og faktiske behov. Selskabet har sigte på fortsat udvikling af fagkompetencer og brugertilbud samt fastholdelse af medarbejdere. Alle medarbejdere gennemgår et supplerende kompetenceudviklingsforløb i neuropædagogik.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Bestyrelsen finder årets resultat tilfredsstillende og inden for rammerne af den forventede udvikling.

Forventet udvikling

Selskabet forventer fortsat at kunne opretholde en overskudsgivende drift i de kommende år. Selskabet forventer dog øgede udgifter afledt af de eksisterende nationale strukturelle udfordringer i sektoren, når det gælder fastholdelse af medarbejdere og tiltrækning af nye medarbejdere og deres lønvilkår, hvilket derfor også afspejler sig i selskabets strategi. Kommunen har meddelt, at den ikke fuldt ud vil dække de omkostninger, der er forbundet med selskabets sundhedsindsatser og henvist selskabet til at søge dette dækket gennem indsatstilpasninger, herunder i serviceniveauet. Selskabet er påbegyndt en digitalisering af ledelsens styringsredskaber og forventer løbende at kunne sikre nødvendige opdateringer heraf.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		100.091.245	97.077.759
Personaleomkostninger	2	(88.439.029)	(84.879.166)
Af- og nedskrivninger	3	(3.961.300)	(3.820.201)
Driftsresultat		7.690.916	8.378.392
Andre finansielle indtægter	4	1.148.804	3.373.586
Andre finansielle omkostninger	5	(593.761)	(3.027.646)
Resultat før skat		8.245.959	8.724.332
Skat af årets resultat	6	(1.814.864)	(1.919.705)
Årets resultat	7	6.431.095	6.804.627

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		178.739.971	181.837.078
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.698.200	1.890.415
Materielle aktiver	8	181.438.171	183.727.493
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.624.002	11.125.455
Finansielle aktiver	9	3.624.002	11.125.455
Anlægsaktiver		185.062.173	194.852.948
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.206.351	9.012.940
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		22.554	22.554
Andre tilgodehavender		3.884.723	1.376.305
Periodeafgrænsningsposter	10	735.920	1.176.458
Tilgodehavender		13.849.548	11.588.257
Likvide beholdninger		6.035.346	21.130.581
Omsætningsaktiver		19.884.894	32.718.838
Aktiver		204.947.067	227.571.786

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		777.777	3.111.109
Overført overskud eller underskud		23.293.749	50.630.832
Forslag til udbytte for regnskabsåret		4.000.000	0
Egenkapital		28.071.526	53.741.941
Udskudt skat	11	6.192.230	5.358.855
Hensatte forpligtelser		6.192.230	5.358.855
Gæld til realkreditinstitutter		135.757.446	136.992.657
Bankgæld		19.934	18.463
Anden gæld		5.928.549	5.718.723
Langfristede gældsforpligtelser	12	141.705.929	142.729.843
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	4.866.229	4.740.796
Deposita		3.556.129	3.556.129
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.317.956	3.189.166
Gæld til associerede virksomheder		16.461	16.461
Skyldig skat		1.995.541	1.014.050
Anden gæld		13.855.267	12.866.201
Periodeafgrænsningsposter	13	369.799	358.344
Kortfristede gældsforpligtelser		28.977.382	25.741.147
Gældsforpligtelser		170.683.311	168.470.990
Passiver		204.947.067	227.571.786
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	3.111.109	50.630.832	0	0	53.741.941
Kapitalnedsættelse	(2.333.332)	(25.768.178)	0	0	(28.101.510)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(4.000.000)	0	(4.000.000)
Årets resultat	0	(1.568.905)	4.000.000	4.000.000	6.431.095
Egenkapital ultimo	777.777	23.293.749	0	4.000.000	28.071.526

Selskabet har foretaget en kapitalnedsættelse af virksomhedskapitalen svarende til kr. 809.523 til kurs 1.204,35. Kapitalnedsættelsen blev besluttet den 22.09.2023 og er gennemført 05.12.2023. Virksomhedskapitalen udgør herefter kr. 777.777.

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		7.690.916	8.378.392
Af- og nedskrivninger		3.961.300	3.820.201
Ændringer i arbejdskapital	14	(131.980)	(2.178.934)
Pengestrømme vedrørende primær drift		11.520.236	10.019.659
Modtagne finansielle indtægter		109.358	3.371.760
Betalte finansielle omkostninger		(345.631)	(450.577)
Refunderet/(betalt) skat		0	(613.372)
Pengestrømme vedrørende drift		11.283.963	12.327.470
Køb mv. af materielle aktiver		(1.671.978)	(423.020)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.671.978)	(423.020)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		9.611.985	11.904.450
Udbetalt udbytte		(4.000.000)	0
Kontant kapitalnedsættelse		(28.101.512)	0
Nettoafdrag, lån		(1.146.607)	(4.554.516)
Salg af værdipapirer		8.540.899	4.532.373
Pengestrømme vedrørende finansiering		(24.707.220)	(22.143)
Ændring i likvider		(15.095.235)	11.882.307
Likvider primo		21.130.581	9.248.274
Likvider ultimo		6.035.346	21.130.581
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		6.035.346	21.130.581
Likvider ultimo		6.035.346	21.130.581

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	75.467.477	71.939.509
Pensioner	8.864.765	8.442.230
Andre omkostninger til social sikring	24.677	25.245
Andre personaleomkostninger	4.082.110	4.472.182
	88.439.029	84.879.166
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	183	169

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.776.640	984.765
	1.776.640	984.765

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	3.961.300	3.820.201
	3.961.300	3.820.201

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Renteindtægter i øvrigt	78.122	3.346.129
Dagsværdireguleringer	996.225	1.826
Øvrige finansielle indtægter	74.457	25.631
	1.148.804	3.373.586

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	248.130	206.784
Dagsværdireguleringer	0	1.343.685
Øvrige finansielle omkostninger	345.631	1.477.177
	593.761	3.027.646

6 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	981.489	1.014.050
Ændring af udskudt skat	833.375	905.655
	1.814.864	1.919.705

7 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	4.000.000	0
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	4.000.000	0
Overført resultat	(1.568.905)	6.804.627
	6.431.095	6.804.627

Udbytte udloddet efter balancedagen

Ekstraordinært udbytte	4.000.000
------------------------	-----------

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.	kr.
Kostpris primo	203.410.872	6.370.641
Tilgange	0	1.671.978
Kostpris ultimo	203.410.872	8.042.619
Af- og nedskrivninger primo	(21.573.794)	(4.480.226)
Årets afskrivninger	(3.097.107)	(864.193)
Af- og nedskrivninger ultimo	(24.670.901)	(5.344.419)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	178.739.971	2.698.200

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	11.529.803
Afgange	(8.414.253)
Kostpris ultimo	3.115.550
Opskrivninger primo	996.861
Årets opskrivninger	675.391
Tilbageførsel af opskrivninger	(683.513)
Tilbageførsel ved afgang	(175.028)
Opskrivninger ultimo	813.711
Nedskrivninger primo	(1.401.209)
Tilbageførsel af nedskrivninger	1.004.347
Tilbageførsel ved afgang	91.603
Nedskrivninger ultimo	(305.259)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.624.002

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte omkostninger som abonnementer og lignende.

11 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	6.192.230	5.358.855
Udskudt skat i alt	6.192.230	5.358.855

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	5.358.855	4.453.200
Indregnet i resultatopgørelsen	833.375	905.655
Ultimo	6.192.230	5.358.855

Udskudt skat er afsat med 22 %.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	4.866.229	4.664.293	135.757.446	115.104.583
Bankgæld	0	31.017	19.934	0
Anden gæld	0	45.486	5.928.549	5.007.145
	4.866.229	4.740.796	141.705.929	120.111.728

13 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i den følgende regnskabsperiode.

14 Ændring i arbejdskapital

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring i tilgodehavender	(2.261.291)	(475.652)
Ændring i leverandørgæld mv.	2.129.311	(1.703.282)
	(131.980)	(2.178.934)

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Fjordstjernen Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 178.739.971 kr. pr. 31.12.2023.

Endvidere er der givet ejendomsforbehold i selskabets køretøj for 106.000 kr. pr. 31.12.2023.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Fjordstjernen Holding ApS, Svinninge, CVR-nr. 34 60 94 46

Ejendomsselskabet Kildehaven A/S, Svinninge, CVR-nr. 31 93 54 23

18 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Fjordstjernen Holding ApS, Hovedgaden 68, 4520 Svinninge, CVR-nr. 34 60 94 46.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår klassifikation af lønrefusioner, herunder sygedagpenge og barseldagpenge. Lønrefusion klassificeres som andre driftsindtægter mod tidligere klassifikation under personaleomkostninger.

Praksisændringen medfører en forøgelse af personaleomkostninger og andre driftsindtægter med 3.046.388 kr. Den samlede virkning af praksisændringen har ingen afledt effekt på årets resultat.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger. 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.

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, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Balancen**Materielle aktiver**

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

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.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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 og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Gæld til realkreditinstitutter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende skat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.