



**(178)**  
**Montessori International Pre-  
school Frederiksberg ApS**  
Revisionsprotokollat til årsregnskab for  
2018

Side 4 - 7

# Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2018

## **Indhold**

	<u>Side nr.</u>
Indledning	4
Revisors opgaver og ansvar	4
Ledelsens opgaver og ansvar	4
Konklusion på den udførte revision	5
Redegørelse for den udførte revision	5
Andre forhold	6

## **Indledning**

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for selskabet.

### **Revisors opgaver og ansvar**

Som selskabets uafhængige revisor er det vores opgave at revidere det af ledelsen aflagte regnskab og på dette grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ved revisionen af regnskabet vil vi påse, at regnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af den foreliggende bogføring.

### **Ledelsens opgaver og ansvar**

Det er ledelsens ansvar, at der udarbejdes et regnskab, der giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter. Dette ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige.

Ledelsen er endvidere ansvarlig for tilrettelæggelsen af en forsvarlig organisation, bogføring og formueforvaltning, herunder implementering og opretholdelsen af interne kontroller, der er relevante for at kunne udarbejde og aflægge et regnskab uden væsentlige fejl, uanset om sådanne fejl måtte skyldes besvigelser eller fejl.

## ***Konklusion på den udførte revision***

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

Såfremt regnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold i vedrørende revisionen:

## ***Redegørelse for den udførte revision***

### ***Resultatopgørelsen***

#### **Regnskabsanalyse**

Vi har sammenholdt det aflagte regnskab med budgettet for indeværende regnskabsår. Vi har ingen bemærkninger til regnskabsanalysen, og det er vores vurdering, at de dispositioner der er foretaget, er i overensstemmelse med de givne bevillinger.

#### **Indtægter**

Vi har vurderet selskabets forretningsgang for registrering af indtægter.

Det er vores opfattelse, at forretningsgangen for registrering af indtægter fungerer hensigtsmæssigt.

#### **Lønninger**

Ved revision af lønområdet, har vi bl.a. gennemgået forretningsgange og interne kontroller for at påse, om lønadministrationen er foregået betryggende.

Derudover har vi stikprøvevis kontrolleret at lønberegningen er i overensstemmelse med de løn- og ansættelsesvilkår, der følger de til enhver tid gældende overenskomster, forhåndsftaler, bestemmelser m.v. samt at der er indhentet børneattester.

#### **Udgifter**

Vi har vurderet, om bilagsbehandlingen i selskabet sker i overensstemmelse med god regnskabs-skik. Vi har endvidere foretaget stikprøvevis kontrol af selskabets bilagsmateriale.

Afskrivninger på DKK 28.562 er i 2017 fejlagtigt medtaget under andre eksterne omkostninger. Vi har i regnskabet 2018 reklassificeret afskrivningerne, så de nu rettelig fremgår under afskrivninger. Grundet beløbets størrelse, har ledelsen vurderet, at denne ændring er uvæsentligt, hvilket vi er enige i. Derfor foretages der ikke yderligere.

#### **Status**

Ved revisionen af status er det påset, at de indregnede aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Til overbevisning om aktivernes tilstedeværelse, værdiansættelse og deres tilhørsforhold til selskabet er der foretaget revisionsmæssige undersøgelser ved den afsluttende revision.

## ***Andre forhold***

### ***Ledelsens regnskabsberklæring***

I forbindelse med revisionen af regnskabet har ledelsen over for os afgivet en regnskabsberklæring.

### ***Assistance og rådgivning***

Vi har ikke assisteret selskabet med øvrig rådgivning eller lignende.

København, den 6. februar 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Jesper Randall Petersen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt for direktionen, den 6. februar 2019

Isabel Celine Luningning Valentine  
Direktør

# Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS

Maglekildevej 8

1853 Frederiksberg C

CVR-nr. 36028165

## Årsregnskab

01-01-2018 - 31-12-2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 6/2-2019

---

Isabel Valentin

## Montesorri International Preschool Frederiksberg ApS

### Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	12

**Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS**

**Virksomhedsoplysninger**

<b>Virksomheden</b>	Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS Maglekildevej 8 1853 Frederiksberg C
<b>Telefon</b>	35114911
<b>E-mail</b>	iv@montessoripreschool.dk
<b>CVR-nr.</b>	36028165
<b>Hjemsted</b>	Frederiksberg
<b>Regnskabsår</b>	01-01-2018 - 31-12-2018
<b>Bestyrelse</b>	Isabel Celine Luningning Valentine , Formand
<b>Daglig leder</b>	Isabel Celine Luningning Valentine
<b>Revisor</b>	PriceWaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup CVR-nr.: 33773188



## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 for Montesorri International Preschool Frederiksberg.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt et resultat af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, d. 6/2 2019

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS,

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om 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.

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

### Ledelsens ansvar for regnskabet

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 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.

### 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, 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.

## 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 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.

Hellerup, den 6/2 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

  
Jesper Randall Petersen

Statsautoriseret revisor

mne34352

## Ledelsesberetning

### **Institutionens hovedaktivitet**

Institutionens hovedaktivitet er at drive daginstitution.

Institutionen er beliggende i Frederiksberg Kommune. Der modtages et fast tilskud pr. børneenhed i institutionen.

### **Væsentlige begivenheder i regnskabsåret**

#### *Det regnskabsmæssige resultat*

Årets resultat for 2018 udgør kr. 32.941.

Institutionens egenkapital udviser ultimo året en saldo kr. 44.537.

### **Forventninger til fremtiden**

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

### **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning

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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, i takt med levering af ydelsen.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 posterings direkte på egenkapitalen.

## Balancen

### 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:

Anskaffelser	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 50.000,- omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### 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.

### Tilgodehavender

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

Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS

Resultatopgørelse

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Nettoomsætning		3.676.346	3.634.285
Andre eksterne omkostninger	1	<u>-1.178.002</u>	<u>-1.210.025</u>
		<b>2.498.344</b>	<b>2.424.260</b>
Personaleomkostninger	2	-2.436.841	-2.288.266
Afskrivninger		<u>-28.562</u>	<u>0</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>32.941</b>	<b>135.994</b>
<b>Resultat før skat</b>		<b>32.941</b>	<b>135.994</b>
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>32.941</b>	<b>135.994</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Årets resultat		<u>22.941</u>	<u>135.994</u>
		<b>22.941</b>	<b>135.994</b>
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen		<u>10.000</u>	<u>0</u>
<b>Resultatdesponering</b>		<b>10.000</b>	<b>0</b>

Montessorri International Preschool Frederiksberg ApS

Balance 31. december 2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		28.562	57.125
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<u>28.562</u>	<u>57.125</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		<u>28.562</u>	<u>57.125</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.215	0
Værdipapirer		20.880	20.280
Andre tilgodehavender		168.750	168.750
<b>Tilgodehavender</b>		<u>192.845</u>	<u>189.030</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>97.430</u>	<u>161.184</u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<u>290.275</u>	<u>350.214</u>
Mellemregning anden institution		31.200	41.200
<b>Aktiver uden for virksomheden</b>		<u>31.200</u>	<u>41.200</u>
<b>Aktiver</b>		<u>350.037</u>	<u>448.539</u>
<b>Passiver</b>			
Overført resultat		44.537	11.597
<b>Egenkapital</b>		<u>44.537</u>	<u>11.597</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.396	0
Anden gæld	3	130.304	251.699
Periodeafgrænsningsposter		170.800	185.243
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<u>305.500</u>	<u>436.942</u>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<u>305.500</u>	<u>436.942</u>
<b>Passiver</b>		<u>350.037</u>	<u>448.539</u>



## Noter

	2018	2017
<b>1. Andre eksterne omkostninger</b>		
Repræsentation (gaver/blomster)	3.076	8.692
Husleje u/moms	355.932	354.121
Afgifter, renovation, skorstensfejning	11.448	4.453
El m/moms	11.378	12.656
Indvendig vedligeholdelse u/moms	0	14.271
Indvendig vedligeholdelse m/moms	28.540	45.810
Udvendig vedligeholdelse m/moms	120.888	148.525
Rengøringsartikler	26.281	14.885
Rengøringselskab m/moms	73.447	47.266
Vagtselskab m/moms	0	7.828
Alarm	16.052	0
Småanskaffelser, lokaleomkostninger	64.191	76.877
Forplejning	205.698	241.271
Medicin/sygepleje	120	0
Beskæftigelsesmaterialer	39.626	41.239
Børnerelaterede aktiviteter u/moms	6.817	3.358
Børnerelaterede aktiviteter m/moms	2.750	9.573
Udgifter vedr dyr m/moms	0	1.015
Transport u/moms	1.610	8.964
Transport m/moms	1.604	2.649
Entré m.v. m/moms	0	1.699
Arrangementer m/moms	3.500	0
Falck (person)	398	0
Diverse udgifter u/moms	36.429	0
Småanskaffelser - driftsmidler	1.930	0
Telefon og mobiltelefon	14.326	11.075
Edb-udgifter / software	28.101	30.330
Rep./vedligeholdelse af inventar	168	350
Kontingenter og abonnementer u/moms	200	0
Kontingenter m/moms	0	385
Kontorartikler	19.456	20.619
Porto og gebyrer	2.922	2.499
Garantiprovision	17.439	17.439
Revisor	6.250	6.250
Administration m/moms	77.425	74.173
Børneulykkesforsikring	0	1.753
	<b>1.178.002</b>	<b>1.210.025</b>

Noter

	2018	2017
<b>2. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	1.905.619	1.772.774
Vikarer	403.636	279.252
Kursus	61.480	178.413
ATP-bidrag mv.	20.929	26.208
Forsikringer	20.941	18.366
	<u>2.412.605</u>	<u>2.275.013</u>
Beklædning m/moms	5.772	0
Personalearrangementer u/moms	11.764	0
Personalearrangementer m/moms	6.700	13.253
	<u>2.436.841</u>	<u>2.288.266</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
<b>3. Overført resultat</b>		
Saldo primo	11.597	-124.397
Årets tilgang	22.941	135.994
Udloddet udbytte	10.000	0
<b>Saldo ultimo</b>	<u>44.538</u>	<u>11.597</u>
<b>4. Anden gæld</b>		
Prioritetsgæld 1	0	-53.025
Skyldig løn	-126.879	-100.309
Øvrige skyldige omkostninger	-3.424	-98.365
	<u>-130.303</u>	<u>-251.699</u>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>		
<b>Inventar</b>		
Kostpris 1. januar	142.812,00	
Tilgang		
Afgang til kostpris		
Kostpris 31. december	142.812,00	
Afskrivninger 1. januar	(85.687,50)	
Årets afskrivninger	(28.562,50)	
Afskrivninger vedr. afgang		
Afskrivninger 31. december	(114.250,00)	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	28.562,00	