

# Accountor Institutionservice A/S

Herlev Hovedgade 195

2730 Herlev

CVR-nr. 36696141

## Årsrapport 2015

1. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 31. maj 2016

---

Christian Stensberg  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Accountor Institutionservice A/S Herlev Hovedgade 195 2730 Herlev
Telefon	44 34 50 00
Hjemmeside	<a href="http://www.frie.dk">www.frie.dk</a>
CVR-nr.	36696141
Stiftelsesdato	20. marts 2015
Hjemsted	Herlev
Regnskabsår	20. marts 2015 - 31. december 2015
<b>Bestyrelse</b>	Karsten Heiselberg, Formand Christian Ulrik Stensberg Martin Søgård Olsen
<b>Direktion</b>	Christian Ulrik Stensberg, Direktør
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 20. marts 2015 - 31. december 2015 for Accountor Institutionservice A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 20. marts 2015 - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 31. maj 2016

### **Direktion**

Christian Ulrik Stensberg  
Direktør

### **Bestyrelse**

Karsten Heiselberg  
Formand

Christian Ulrik Stensberg

Martin Søgård Olsen

## Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Accountor Institutionsservice A/S

### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Accountor Institutionsservice A/S for regnskabsåret 20. marts 2015 - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 20. marts 2015 - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 31. maj 2016

**PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab**

CVR-nr. 33771231

Flemming Eghoff  
Statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i håndtering af regnskabsmæssige opgaver for selskabets kunder.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 20. marts 2015 - 31. december 2015 udviser et resultat på kr. -2.812.150, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en balancesum på kr. 2.831.219, og en egenkapital på kr. -2.312.150.

I løbet af 2015 overtog selskabet dele af aktiviteterne i konkursboet efter Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem, samt dele af aktiviteterne fra Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service.

Året har været præget af tilpasninger af de overtagne aktiviteter, således at der i 2016 forventes en positiv indtjening.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af sin egenkapital men den forventes reetableret ved et positivt resultat over de næste kommende 2 år, på baggrund af de tilpasninger der er foretaget.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Selskabet har i maj 2016 skiftet navn til Accountor Institutionservice A/S

### Kapitalmæssig og likviditetsmæssige forhold

Der er ledelsens opfattelse, at selskabet har den nødvendige likviditet til at sikre den fortsatte drift.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Accountor Institutionsservice A/S for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## Generelt

### Generelt om indregning og måling

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med at arbejdet udføres, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusivt moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, IT samt kontorhold mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejder. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og gebyr.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle 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 sambeskatter med danske koncern forbundne selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningerne foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:

Goodwill og rettigheder, 7 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Af- og nedskrivninger foretages lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der vurderes til:

Driftsmateriel og inventar, 3-5 år.

Afskrivning på anlægsaktiver påbegyndes, når de tages i brug.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes på stiftelsestidspunktet til kostpris. Efterfølgende måles gældsforpligtelser til amortiseret kostpris, hvilket for kortfristede gældsforpligtelser og variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til nominal gæld.

### Aktuelle skatteforpligtelser

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 betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.



## Resultatopgørelse

	Note	2015 kr.
Nettoomsætning		7.446.066
Vareforbrug		-521.800
Andre eksterne omkostninger		-1.881.538
<b>Bruttoresultat</b>		<b>5.042.728</b>
Personaleomkostninger	1	-7.765.527
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-75.000
<b>Driftsresultat</b>		<b>-2.797.799</b>
Finansielle omkostninger		-14.351
<b>Resultat før skat</b>		<b>-2.812.150</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-2.812.150</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat		-2.812.150
		<b>-2.812.150</b>

Accountor Institutionservice A/S

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.
<b>Aktiver</b>		
Goodwill	2	825.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>825.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>825.000</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		305.898
Andre tilgodehavender		116.996
Periodeafgrænsningsposter		32.366
<b>Tilgodehavender</b>		<b>455.260</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.550.959</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.006.219</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.831.219</b>

Accountor Institutionservice A/S

Balance 31. december 2015

	Note	2015 kr.
<b>Passiver</b>		
Virksomhedskapital	3	500.000
Overført resultat	4	-2.812.150
<b>Egenkapital</b>		<b>-2.312.150</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		102.416
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.764.041
Anden gæld		2.276.912
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>5.143.369</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>5.143.369</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.831.219</b>
Eventualforpligtelser	5	
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6	

## Noter

2015

**1. Personaleomkostninger**

Selskabet har i gennemsnit beskæftiget 17 personer.

Lønninger	7.255.779
Pensioner	436.080
Omkostninger til social sikring	-13.798
Andre personaleomkostninger	87.466
	<u>7.765.527</u>

**2. Goodwill**

Tilgang i årets løb, herunder forbedringer

900.000

**Kostpris ultimo**

900.000

Årets afskrivninger

-75.000

**Af- og nedskrivninger ultimo**

-75.000

**Regnskabsmæssig værdi ultimo**

825.000

Goodwill vedrører erhvervelse af immaterielle rettigheder fra konkursboet efter Frie Børnehaver og Fritidshjem. Der kan forventes en mindre regulering til goodwill beløbet i løbet af 2016 afhængig af omsætningen på de overdragne aktiviteter

**3. Virksomhedskapital**

Saldo primo

500.000

**Saldo ultimo**

500.000

Aktiekapitalen er opdelt i 500 aktier á nominelt kr. 1.000 eller multipla heraf. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

**4. Overført resultat**

Årets tilgang

-2.812.150

**Saldo ultimo**

-2.812.150**5. Eventualforpligtelser**

Selskabet har påtaget sig husleje forpligtelser, der på balance tidspunktet udgør 98 t.kr.

Lejemålet Holst Ejendomme 2. sal kan opsiges med 3 måneders varsel.

Lejemålet P. Hansen Invest kan opsiges med 3 måneders varsel.

Herudover har selskabet påtaget sig leje forpligtelser, der på balance tidspunktet udgør 41. t.kr.

DBC - Kopiaftale er uopsigelig i 3 måneder.

Lessor Løn er uopsigelig i 12 måneder.

## Noter

Selskabet har i forbindelse med overtagelse af dele af aktiviteterne i konkursboet efter Landsforeningen Frie Børnehaver og Fritidshjem, samt dele af aktiviteterne fra Fonden Frie Børnehaver - Børn og Service tiltrådt en selvskyldnerkautionserklæring overfor Euler Hermes. Kautionsforpligtelsen er beløbsbegrænset til kr. 7 millioner.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

### **6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.