

Accountor Institutionservice A/S

Herlev Hovedgade 195

2730 Herlev

CVR-nr. 36696141

Årsrapport 2017

3. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 6. marts 2018

Christian Stensberg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Accountor Institutionservice A/S Herlev Hovedgade 195 2730 Herlev
Telefon	44 34 50 00
E-mail	info@accountor.dk
Hjemmeside	www.accountor.dk
CVR-nr.	36696141
Stiftelsesdato	20. marts 2015
Hjemsted	Herlev
Regnskabsår	1. januar 2017 - 31. december 2017
Bestyrelse	Karsten Heiselberg, Formand Christian Ulrik Stensberg Martin Søgård Olsen
Direktion	Christian Ulrik Stensberg, Direktør
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup CVR-nr.: 33771231
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Accountor Holding OY. Koncernrapporten for Accountor Holding OY kan rekvireres på følgende adresse: Accountor Holding OY Siltasaarekatu 18-20 A 00530 Helsinki

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 6. marts 2018

Direktion

Christian Ulrik Stensberg
Direktør

Bestyrelse

Karsten Heiselberg
Formand

Christian Ulrik Stensberg

Martin Søgård Olsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Accountor Institutionsservice A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Accountor Institutionsservice A/S for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017, 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 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.

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 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 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. 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 regnskabsbrugere 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 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. marts 2018

**PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab**
CVR-nr. 33771231

Flemming Eghoff
Statsautoriseret revisor
mne30221

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 1. januar 2017 - 31. december 2017 udviser et resultat på kr. 558.830, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en balancesum på kr. 3.848.963, og en egenkapital på kr. -1.746.980.

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.

Fra medio 2016 og i 2017 har selskabet udvist positiv driftsresultat.

Selskabets resultat anses som tilfredsstillende, men forventes at kunne forbedres yderligere i 2018.

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 af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Kapitalmæssig og likviditetsmæssige forhold

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

Resultatopgørelse

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Nettoomsætning		7.818.658	8.236.072
Vareforbrug		-723.497	-135.999
Andre eksterne omkostninger		-1.120.074	-1.826.703
Bruttoresultat		5.975.087	6.273.370
Personaleomkostninger	1	-5.446.710	-6.061.550
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-465.486	-196.861
Andre driftsomkostninger		-3	36
Driftsresultat		62.888	14.995
Andre finansielle indtægter		6.545	7
Finansielle omkostninger		-10.603	-8.662
Resultat før skat		58.830	6.340
Skat af årets resultat		500.000	0
Årets resultat		558.830	6.340
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		558.830	6.340
Resultatdisponering		558.830	6.340

Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter	2	1.111.704	660.069
Goodwill	3	1.015.213	1.247.020
Immaterielle anlægsaktiver		2.126.917	1.907.089
Anlægsaktiver		2.126.917	1.907.089
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		60.625	452.170
Udsudte skatteaktiver		500.000	0
Andre tilgodehavender		100.015	96.322
Periodeafgrænsningsposter		424.369	166.655
Tilgodehavender		1.085.009	715.147
Likvide beholdninger		637.037	715.046
Omsætningsaktiver		1.722.046	1.430.193
Aktiver		3.848.963	3.337.282

Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		867.129	514.854
Overført resultat		-3.114.109	-3.320.663
Egenkapital	4	-1.746.980	-2.305.809
Modtagne forudbetalinger fra kunder		297.000	375.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		408.324	75.280
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.051.015	3.485.128
Anden gæld		839.604	1.707.683
Kortfristede gældsforpligtelser		5.595.943	5.643.091
Gældsforpligtelser		5.595.943	5.643.091
Passiver		3.848.963	3.337.282
Eventualforpligtelser	5		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	6		

Noter

	2017	2016
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.896.811	5.327.611
Pensioner	631.255	600.825
Andre omkostninger til social sikring	-200.901	40.305
Andre personaleomkostninger	119.545	92.809
	5.446.710	6.061.550
Gennemsnitligt antal beskæftigede	13	17
2. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris primo	702.550	0
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	685.314	702.550
Kostpris ultimo	1.387.864	702.550
Af- og nedskrivninger primo	-42.481	0
Årets afskrivninger	-233.679	-42.481
Af- og nedskrivninger ultimo	-276.160	-42.481
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.111.704	660.069
Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nyt ERP system til Børneinstitutioner. Enkelte projekter er færdige, de resterende projekter forventes afsluttet og taget i brug i 2018. Projekterne forløber som planlagt ved anvendelsen af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Det forventes at ERP systemet kan bruges til nuværende kunder, samt sælges på det nuværende marked til fremtidige kunder.		
3. Goodwill		
Kostpris primo	1.476.400	900.000
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	0	576.400
Kostpris ultimo	1.476.400	1.476.400
Af- og nedskrivninger primo	-229.380	-75.000
Årets afskrivninger	-231.807	-154.380
Af- og nedskrivninger ultimo	-461.187	-229.380
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.015.213	1.247.020

Noter

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

4. Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Reserve for udviklingsomkostninger	I alt
Egenkapital primo	500.000	-3.320.663	514.854	-2.305.809
Tilgang udviklingsomkostninger	0	-534.545	534.545	0
Afskrivninger udviklingsomkostninger	0	182.270	-182.270	0
Overført af årets resultat	0	558.829	0	558.829
	500.000	-3.114.109	867.129	-1.746.980

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

Virksomhedskapitalen har været uændret de seneste 3 år.

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har påtaget sig husleje forpligtelser, der på balance tidspunktet udgør 102 t.kr.

Herudover har selskabet påtaget sig øvrige leje forpligtelser, der på balance tidspunktet udgør 42. t.kr.

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. 5 millioner.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen. Accountor Denmark A/S er administrationselskab. De sambeskattede virksomheders samlede nettoforpligtelse overfor SKAT udgør kr. 0 pr. 31. december 2017. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

6. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

Noter

7. Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Accountor Institutionservice A/S for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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 finansiel post.

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 indtægte og omkostninger.

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.

Noter

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.

Vareforbrug

Vareforbrugsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der er afholdt i året til produktion, herunder eksterne omkostninger.

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 medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter og gebyr.

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 sambeskatter med danske koncern forbundne selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill 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.

Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at markedsføre og anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Det er en forudsætning, at kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige nettoindtjening efter produktions- salgs og administrationsomkostninger kan dække udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Indregnede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsarbejder afskrives lineært over brugstiden. Afskrivningsperioden udgør 3 år.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Der foretages nedskrivningstest på immaterielle 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 nettosalgpris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Noter

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.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

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

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.