
HabitusHusene Nordjylland ApS

Oddesundvej 249, 7760 Hurup Thy

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 36 71 71 06

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/6 2024

Helle Hald
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for HabitusHusene Nordjylland ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, samt bekendtgørelse nr. 1490 af 6/12-2023 om socialtilsyn.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Det er vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 28. juni 2024

Direktion

Jeppe Bo Petersen
direktør

Martin Godske
direktør

Bestyrelse

Helle Hald
formand

Martin Godske

Flemming Trap Højer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HabitusHusene Nordjylland ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 1490 af 6/12-2023 om socialtilsyn ("regnskabsbekendtgørelsen").

Vi har revideret årsregnskabet for HabitusHusene Nordjylland ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2664 af 28/12-2021 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn ("revisionsbekendtgørelsen"). 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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 og regnskabsbekendtgørelsen.

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 regnskabsbekendtgørelsen. 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 og regnskabsbekendtgørelsen. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i revisionsbekendtgørelsen, 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.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i revisionsbekendtgørelsen, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 den virksomhed, der er omfattet af regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet 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 den virksomhed, der er omfattet af regnskabet.

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.

Hellerup, den 28. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild
statsautoriseret revisor
mne33262

Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor
mne34352

Selskabsoplysninger

Selskabet	HabitusHusene Nordjylland ApS Oddesundvej 249 7760 Hurup Thy CVR-nr: 36 71 71 06 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Thisted
Bestyrelse	Helle Hald, formand Martin Godske Flemming Trap Højer
Direktion	Jeppe Bo Petersen Martin Godske
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

Hoved- og nøgletal

Set over en 1-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2023</u>
	DKK
Hovedtal	
Resultat	
a) Nettoomsætning	78.293.856
b) Resultat	5.543.833
d) Udbetalt udbytte	17.500.000
g) Udbetalt udbytte over de seneste 5 år	19.350.000
h) Lønomkostninger til øverste leder	1.755.466
i) Lønomkostninger til samlet ledelse	4.286.047
j) Omkostninger til bestyrelsesmedlemmer	34.996
k) Lønomkostninger til borgerrelateret personale	44.552.175
l) Lønomkostninger til administrativt og teknisk personale	1.331.314
m) Omkostninger til ikke-fastansat borgerrelateret personale	3.608.590
n) Samlede omkostninger til kompetenceudvikling	1.537.015
Nøgletal	
c) Resultat i forhold til omsætning	7,1%
o) Samlede lønomkostninger i forhold til omsætningen	76,7%
p) Omkostninger til kompetenceudvikling i forhold til omsætningen	2,0%
q) Administrationsomkostninger i forhold til omsætningen	10,4%
r) Borgerrelaterede omkostninger i forhold til omsætningen	1,9%
s) Ejendomsomkostninger i forhold til omsætningen	4,0%
t) Soliditetsgrad	25,5%

Ovenstående nøgletal er opgjort i overensstemmelse med Socialtilsynets retningslinjer.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktivitet er at etablere og drive botilbud, dagtilbud og undervisnings-, uddannelses- og beskæftigelsesaktiviteter for voksne og unge med Autisme Spektrum Forstyrrelser samt tillægsdiagnoser eller andre diagnosegrupper, der profiterer af tilbuddets pædagogiske metoder. Selskabet kan desuden iværksætte beslægtede aktiviteter for den godkendte målgruppe. Aktiviteterne finansieres ved salg af tjenesteydelser i selskabet.

Selskabet har i året drevet tilbud i Hurup Thy, Løkken, Thisted, Brønderslev, Hjørring, Snedsted og Sindal.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 5.543.833, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 6.211.649.

Selskabet oplever at sygefraværet svinger alt efter årstiden og der bliver løbende fulgt op for at mindske sygefraværet mest muligt.

Selskabet har i 2023 haft sygefravær på 6,73 % svarende til 10,25 sygefraværsdage pr. månedslønnet.

Personaleomsætningen lå i 2023 på 28,40 %.

Der har i 2023 været fortsat fokus på kompetenceudvikling med "forråelse" som tema, samt sundhedsfaglige aspekter.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Udbytteudlodning

For at koncernen kan overholde selskabslovgivningens bestemmelser, har selskabet måtte udlodde udbytte til det direkte moderselskab Habitus Holding ApS og dette udbytte er udloddet videre fra Habitus Holding ApS og til moderselskabet Alpha Bidco ApS. Udbytte udloddet fra selskabet og fra Habitus Holding ApS, er sket udelukkende for at Alpha Bidco ApS handler i overensstemmelse med selskabsloven, i forbindelse med deres betaling af renter på købsgælden relateret til Alpha Bidco ApS' køb af Habitus koncernen.

Udbytte er således ikke anvendt til øvrige formål eller udloddet til Apposite Healthcare eller øvrige ejere i koncernen.

Begivenheder efter balancedagen

I juni 2024 har moderselskabet Habitus Holding ApS tilført selskabet DKK 17,5 mio. via et koncerntilskud. Der er således i 2024 tilført selskabet egenkapital svarende til det tidligere udloddede udbytte.

Der er ikke efter balancedagen indtruffet andre forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Nettoomsætning		78.293.856	64.464.956
Andre driftsindtægter		10.000	0
Andre eksterne omkostninger		-9.631.632	-8.859.922
Bruttofortjeneste		68.672.224	55.605.034
Personaleomkostninger	1	-60.085.340	-49.691.789
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.683.440	-1.596.303
Resultat før finansielle poster		6.903.444	4.316.942
Finansielle indtægter	2	312.954	298.013
Finansielle omkostninger	3	-108.313	-58.412
Resultat før skat		7.108.085	4.556.543
Skat af årets resultat	4	-1.564.252	-1.001.678
Årets resultat		5.543.833	3.554.865

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Betalt ekstraordinært udbytte	17.500.000	0
Overført resultat	-11.956.167	3.554.865
	5.543.833	3.554.865

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		3.560.583	3.696.512
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.064.569	961.255
Indretning af lejede lokaler		3.171.409	3.128.659
Materielle anlægsaktiver	5	7.796.561	7.786.426
Deposita	6	829.080	339.615
Finansielle anlægsaktiver		829.080	339.615
Anlægsaktiver		8.625.641	8.126.041
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	12.840
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.031.810	19.152.163
Andre tilgodehavender		280.106	176.768
Udskudt skatteaktiv		768.000	584.000
Periodeafgrænsningsposter		369.708	506.596
Tilgodehavender		13.449.624	20.432.367
Likvide beholdninger		2.263.587	4.418.016
Omsætningsaktiver		15.713.211	24.850.383
Aktiver		24.338.852	32.976.424

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		6.161.649	18.117.816
Egenkapital		6.211.649	18.167.816
Anden gæld		2.473.274	2.413.965
Langfristede gældsforpligtelser	7	2.473.274	2.413.965
Modtagne forudbetalinger fra kunder		6.331.045	6.040.311
Leverandører af varer og tjenesteydelser		797.514	606.250
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.477.186	1.219.580
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		1.748.252	1.184.678
Anden gæld	7	4.299.932	3.343.824
Kortfristede gældsforpligtelser		15.653.929	12.394.643
Gældsforpligtelser		18.127.203	14.808.608
Passiver		24.338.852	32.976.424
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Begivenheder efter balancedagen	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	18.117.816	18.167.816
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-17.500.000	-17.500.000
Årets resultat	0	5.543.833	5.543.833
Egenkapital 31. december	50.000	6.161.649	6.211.649

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	53.508.111	44.339.399
Pensioner	5.313.627	4.362.174
Andre omkostninger til social sikring	1.263.602	990.216
	<u>60.085.340</u>	<u>49.691.789</u>
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	34.996	34.996
	<u>34.996</u>	<u>34.996</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>101</u>	<u>89</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	312.954	298.013
	<u>312.954</u>	<u>298.013</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Indeksring feriepenge	104.778	57.665
Andre finansielle omkostninger	3.535	747
	<u>108.313</u>	<u>58.412</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.748.252	1.184.678
Årets udskudte skat	-184.000	-183.000
	<u>1.564.252</u>	<u>1.001.678</u>

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts-materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.947.663	2.353.171	6.827.735
Tilgang i årets løb	18.800	541.133	1.133.744
Afgang i årets løb	0	-162.064	0
Kostpris 31. december	<u>3.966.463</u>	<u>2.732.240</u>	<u>7.961.479</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	251.151	1.391.917	3.699.077
Årets afskrivninger	154.729	437.718	1.090.993
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-4.655	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-157.309	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>405.880</u>	<u>1.667.671</u>	<u>4.790.070</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.560.583</u>	<u>1.064.569</u>	<u>3.171.409</u>

6. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	339.615
Tilgang i årets løb	489.465
Kostpris 31. december	<u>829.080</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>829.080</u>

Noter til årsregnskabet

2023	2022
DKK	DKK

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	2.473.274	2.413.965
Langfristet del	2.473.274	2.413.965
Øvrig kortfristet gæld	4.299.932	3.343.824
	6.773.206	5.757.789

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en restløbetid på 13 til 59 mdr. med en samlet ydelse på i alt TDKK. 1.826.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med 10 til 60 måneders uopsigelighed. Derudover er selskabet forpligtet til at købe en af de lejede ejendomme i 2026.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Alpha HoldCo ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
Alpha HoldCo ApS	Ringager 2A, 2605 Brøndby

10. Efterfølgende begivenheder

I juni 2024 har moderselskabet Habitus Holding ApS tilført selskabet DKK 17,5 mio. via et koncerntilskud. Der er således i 2024 tilført selskabet egenkapital svarende til det tidligere udloddede udbytte.

Der er ikke efter balancedagen indtruffet andre forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HabitusHuset Nordjylland ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C, samt bekendtgørelse nr. 1490 af 6/12-2023 om socialtilsyn af regnskaber for private tilskud omfattet af lov om socialtilsyn.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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 indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning vedrører opholdsbetaling og indregnes i den periode de vedrører. Opholdsbetalinger modtaget før balancedagen, som vedrører kommende regnskabsår, indregnes som modtagne forudbetalinger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til reklame, administration, lokaler, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og dets datterselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0 - 20 %
Indretning af lejede lokaler	0 - 20 %

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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.