

Henrik Ladewig (Adm. direktør, CMA, HD(r))  
Ulrik Dahl (Reg. revisor)  
Kasper Kjærsgaard (Reg. revisor)  
Ronni Jeppesen (Revisor, CMA, HD(r))



(CVR-nr. 37999687)

# Katholt ApS

Linde Allé 53, 2720 Vanløse

CVR-nr. 38 60 00 28

## Årsrapport for 2019

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,

den <sup>29</sup>/<sub>11</sub> 2020.

Dirigent

Mads-Frederik Juul Damgaard

## Ledelsens årsberetning

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er at tilbyde socialpædagogisk og psykologisk behandling og specialundervisning samt tilbyde døgnophold til voksne eller andre aktiviteter, der kan imødekomme kommunale og/eller regionale samarbejdspartners behov for varetagelse af opgaver på vegne af disse. Selskabet kan erhverve fast ejendom.

### **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Der er ikke sket væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold i 2019. Selskabet har tabt kapitalen. Der henvises til note 7 herom.

## Ledelsespåtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Katholt ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Vanløse, den 28. april 2020

### **Direktion**



Gitte Bender Saouma

### **Bestyrelse**



Mads-Frederik Juul Damgaard (formand)



Mikkel Jens Damgaard



Jacob Hagemann Jensen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### **Til kapitalejeren i Katholt ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Katholt ApS for regnskabsåret 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 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 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.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi skal gøre opmærksom på, at selskabet pr. 31/12 2019 er omfattet af reglerne i Selskabslovens § 119 omkring tabt kapital.

Uden at det har påvirket vor konklusion skal vi gøre opmærksom på årsregnskabets note 7, hvori ledelsen redegør for selskabets evne til at fortsætte driften.

#### **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 fejl-information, 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, altid vil afdække væsentlig fejl-information, 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 regnskabsbrugerne 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, samt standarderne for offentlig revision, 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 revisionshandling, 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.

### **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.

### **Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**

#### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til ”bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn”**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til ledelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn.

Vi blev af ledelsen første gang antaget som revisor for kommunen den 26. april 2017 for regnskabsåret 2017 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 4 år frem til og med regnskabsåret 2020.

### **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 driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet 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 driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

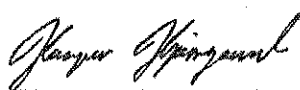
Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Rødovre, den 28. april 2020

#### **JS Revision**

Godkendt Revisionsaktieselskab  
Egegårdsvej 39B, 2610 Rødovre  
CVR-nr. 37 99 96 87



Kasper Kjærsgaard  
registreret revisor

mne34537

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsgrundlag

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med enkelte tilvalg fra højere regnskabsklasse.

Årsrapporten er aflagt i DKK.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er i hovedtræk følgende:

### **Generelt om indregning og måling**

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

### Resultatopgørelsen

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af nettoomsætning, modregnet direkte omkostninger og andre eksterne udgifter.

### **Indtægtskriterium**

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

### **Andre eksterne udgifter**

Andre eksterne udgifter omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster- og tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Selskabsskatten er afsat med 22%. Selskabet indgår i sambeskatning.

Udskudt skat er beregnet med 22% af forskellen mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Udskudte skatteaktiver indregnes alene med den værdi, de forventes at kunne realiseres til.

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver er målt til anskaffelsesværdi med fradrag af foretagne afskrivninger.

Driftsmidler og inventar afskrives lineært over 3 - 5 år, til en scrapværdi på kr. 0.

Indretning af lejede lokaler afskrives lineært over 5 år, til en scrapværdi på kr. 0.

Inventaranskaffelser under kr. 13.800 pr. stk. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

Deposita er målt til kostpris.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender er målt til amortiseret kostpris, svarende til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på imødegåelse af forventede tab.



**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger består af likvider i virksomhedens kassebeholdning, samt indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

**Egenkapital**

Virksomhedens egenkapital er et udtryk for nettoaktiver. Egenkapitalen er således aktiverne, fratrukket hensættelser og gældsforpligtelser. Der er ingen særlige reserver under egenkapitalen.

**Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris, svarende til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 2019

Note		2019	2018
		kr.	kr.
	<b>Indtægter</b>		
	Bruttofortjeneste	18.918.139	6.649.133
	<b>Udgifter</b>		
1	Personaleudgifter	-19.461.502	-6.628.146
2	Afskrivninger	<u>-41.202</u>	<u>-7.790</u>
	<b>Resultat før finansiering</b>	-584.565	13.197
	Renteindtægter	0	0
	Renteudgifter	<u>-2.652</u>	<u>-6.295</u>
	<b>Resultat før skat</b>	-587.217	6.902
3	Beregnete skatter	<u>127.954</u>	<u>-3.588</u>
	<b>Årets resultat</b>	<u><u>-459.263</u></u>	<u><u>3.314</u></u>
	<b>Resultatdisponering</b>		
	Overført til næste år	-459.263	3.314
	Udbytte	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u><u>-459.263</u></u>	<u><u>3.314</u></u>

**Balance pr. 31/12 2019**

Note	31/12 2019	31/12 2018
	kr.	kr.
	<b>AKTIVER</b>	
	Driftsmidler og inventar	38.949 62.318
	Indretning af lejede lokaler	628.529 0
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>667.478 62.318</b>
	Deposita	297.875 348.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>297.875 348.000</b>
4	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>965.353 410.318</b>
	Debitorer	64.409 22.177
	Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	674.047 449.620
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	150.221 0
	Øvrige tilgodehavender	5.965 205.978
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>894.642 677.775</b>
	Likvide beholdninger	865.171 51.260
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>865.171 51.260</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.759.813 729.035</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.725.166 1.139.353</b>

Balance pr. 31/12 2019

Note		31/12 2019	31/12 2018
	<b>PASSIVER</b>	kr.	kr.
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført til næste år	-477.088	-17.825
	Afsat udbytte	0	0
5	<b>Egenkapital i alt</b>	<u>-427.088</u>	<u>32.175</u>
3	Udskudt skat	24.409	2.142
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<u>24.409</u>	<u>2.142</u>
	Kreditorer	583.792	92.160
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	198.000
	Skyldigt sambeskatningsbidrag	0	1.446
	Anden gæld	2.544.053	813.430
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<u>3.127.845</u>	<u>1.105.036</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u>3.127.845</u>	<u>1.105.036</u>
	<b>Passiver i alt</b>	<u><u>2.725.166</u></u>	<u><u>1.139.353</u></u>
6	<b>Pantsætninger og garantforpligtelser m.v.</b>		
7	<b>Usikkerhed omkring fortsat drift</b>		
8	<b>Nærtstående parter</b>		

## Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
<b>1 Personaleudgifter</b>		
Gager og lønninger	16.976.886	5.963.029
Pensioner	1.457.233	424.558
Sociale omkostninger	313.177	119.524
Øvrige personaleomkostninger	714.206	121.035
	<u>19.461.502</u>	<u>6.628.146</u>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit	<u>35</u>	<u>14</u>
<b>2 Afskrivninger</b>		
Indretning af lejede lokaler	17.833	0
Driftsmidler og inventar	23.369	7.790
	<u>41.202</u>	<u>7.790</u>
<b>3 Beregnede skatter</b>		
Beregnet selskabsskat	-150.221	1.446
Udskudt skat, regulering	22.267	2.142
	<u>-127.954</u>	<u>3.588</u>
Den samlede udskudte skat andrager	<u>24.409</u>	<u>2.142</u>
<b>4 Anlægsaktiver</b>	<u>Finansielle</u>	<u>Materielle</u>
		<u>Indretning, Driftsmidler</u>
	<u>Deposita</u>	<u>lejede lokaler og inventar</u>
Anskaffelsessum pr. 1/1 2019	348.000	0 70.108
Tilgang	0	646.362 0
Afgang	50.125	0 0
<b>Anskaffelsessum pr. 31/12 2019</b>	<u>297.875</u>	<u>646.362 70.108</u>
Afskrivninger pr. 1/1 2019	0	0 7.790
Afskrivninger i året	0	17.833 23.369
Tilbageførte afskrivninger	0	0 0
<b>Afskrivninger pr. 31/12 2019</b>	<u>0</u>	<u>17.833 31.159</u>
<b>Bogført værdi pr. 31/12 2019</b>	<u>297.875</u>	<u>628.529 38.949</u>

<b>5 Egenkapital</b>	Selskabs- kapital	Overført resultat	Udbytte	I alt
Egenkapital pr. 1/1 2019	50.000	-17.825	0	32.175
Udbytte	0	0	0	0
Årets resultat	0	-459.263	0	-459.263
Egenkapital pr. 31/12 2019	<u>50.000</u>	<u>-477.088</u>	<u>0</u>	<u>-427.088</u>

## **6 Pantsætninger og garantiforpligtelser m.v.**

Selskabet indgår i dansk sambeskatning med Behandlingsskolerne ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabslovens regler for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytte for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelser i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet har for lejemålet Marianelundsvej 11 indgået lejekontrakt med 6 måneders opsigelsesvarsel. Huslejeforpligtelsen udgør kr. 348.000.

Selskabet har herudover ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre forpligtelser, end dem der fremgår af årsrapporten.

## **7 Usikkerhed omkring fortsat drift**

Med den nuværende aktivitet vurderer ledelsen, at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt. Ledelsen aflægger på baggrund heraf årsrapporten ud fra en forudsætning om fortsat drift.

## **8 Nærtstående parter**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Behandlingsskolerne ApS, CVR-nr. 30 71 31 76.