

Botilbud Artes Viborg ApS

Røddingvej 11A, 8800 Viborg

CVR-nr. 39 45 96 47

Årsrapport for 2019

2. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. august 2020

Brian Ritz Morosi-Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter til årsrapporten	12
Regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2019 for Botilbud Artes Viborg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 27. august 2020

Direktionen

Brian Ritz Morosi-Jørgensen

Bestyrelse

Else Marie Kristiansen
Formand

Leif Christensen

Brian Ritz Morosi-Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Botilbud Artes Viborg ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Manglende konklusion

Vi er blevet valgt til at revidere årsregnskabet for Botilbud Artes Viborg ApS for perioden 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Vi udtrykker ingen konklusion om årsregnskabet. På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet.

Grundlag for manglende konklusion

Det har ikke været muligt at få en bekræftelse på tilstedeværelsen, fuldstændigheden, værdiansættelsen og klassifikationen af mellemregninger med nogle juridiske enheder og en fysisk person, som er involveret i en række transaktioner. 2 af de juridiske enheder er under konkurs og sagen er overdraget til Botilbud Artes Viborg ApS' advokat, og ifølge selskabets advokat er det ikke på nuværende tidspunkt muligt at konkludere om sagens samlede udfald. Gældsforpligtelserne vedrørende 2 af de juridiske enheder og den fysiske person udgør TDKK 2.835 og er korrigeret med TDKK 2.734, således der er indregnet en nettogæld på TDKK 101 under anden gæld. Herudover er der en gæld til en juridisk enhed på TDKK 30 som er korrigeret med TDKK 93, således der er indegnet et nettotilgodehavende på TDKK 63 under andre tilgodehavender. Selskabet har således i alt foretaget korrektioner til mellemregningerne på TDKK 2.827, hvilket vi tager forbehold for.

Vi har ikke på anden vis været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for tilstedeværelsen, fuldstændigheden, værdiansættelsen og klassifikationen af tilgodehavender og gæld vedrørende de pågældende juridiske enheder og den fysiske person.

De omtalte korrektioner vedrører en række transaktioner i indeværende regnskabsår, som ifølge ledelsen er selskabet uvedkommende. Ligeledes korrigerede ledelsen i regnskabsåret 2018 en række transaktioner, som ifølge ledelsen var selskabet uvedkommende. Vedrørende sidstnævnte henvises til revisionspåtegningen på årsregnskabet for 2018. De pågældende transaktioner i indeværende regnskabsår og sidste regnskabsår har som nævnt ovenfor medført, at gælden til de juridiske enheder og den fysiske person er reduceret med i alt TDKK 2.827 (netto), således der pr. 31. december 2019 er indregnet en nettogæld til to juridiske enheder og en fysisk person på i alt TDKK 101 og et tilgodehavende hos en juridisk enhed på TDKK 63. De pågældende korrektioner har desuden påvirket nedenstående regnskabsposter for indeværende regnskabsår og sidste regnskabsår. Korrektionerne vedrørende sidste regnskabsår blev indregnet i årsregnskabet for 2018, hvorfor der i regnskabsåret 2019 ikke er foretaget korrektioner til sammenligningstillene.

Nettoomsætning; TDKK 0 (2018 TDKK + 81)

Vareforbrug; TDKK 0 (2018 TDKK - 17)

Andre eksterne omkostninger; TDKK - 189 (2018 TDKK - 991)

Personaleomkostninger; TDKK - 176 (2018 TDKK - 897)

Materielle anlægsaktiver (ekskl. eventuelle afskrivninger); uændret korrektion foretaget i 2018 (2018 TDKK - 943)

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som følge af ovenstående forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge, om eventuelle justeringer kan anses for nødvendige i relation til indregnede gældsforpligtelser og tilgodehavender vedrørende de juridiske enheder og den fysiske person, samt den mulige effekt på resultatopgørelsen, de materielle anlægsaktiver og egenkapitalopgørelsen primo og ultimo, hvorfor vi tager forbehold for dette.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "andre forhold" i regnskabet, som beskriver usikkerheden forbundet med krav rettet mod selskabet vedrørende nogle mellemregninger, hvilket sammenholdt med selskabets finansielle stilling kan rejse betydelig tvivl om virksomhedens 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 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 ansvar er at udføre en revision af årsregnskabet 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 Børne- og Socialministeriets bekendtgørelse nr. 1250 af 13. november 2017 om revision af regnskaber for private tilbud, foreninger og private virksomheder omfattet af lov om socialtilsyn og at afgive en revisionspåtegning. På grund af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om 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 krav.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til ledelse

Der er en begrundet formodning for, at der er ydet et lån i strid med Selskabslovens § 210, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af lovgivningen vedrørende indberetning af løn og A-skat mv.

Selskabet har ikke foretaget rettidigt indberetning af løn og A-skat mv. i forbindelse med lønudbetalinger. Ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

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 aktiviteter, 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 aktiviteter, 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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for manglende konklusion", har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion om årsregnskabet. Vi afgiver derfor ikke en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Herning, den 27. august 2020

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Jakob Korshøj, MNE-nr. 34484

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Botilbud Artes Viborg ApS Røddingvej 11A 8800 Viborg
	CVR-nr.: 39 45 96 47
	Stiftet: 1. april 2018
	Hjemstedskommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Bestyrelse	Else Marie Kristiansen Leif Christensen Brian Ritz Morosi-Jørgensen
Direktionen	Brian Ritz Morosi-Jørgensen
Revision	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at tilbyde botilbud under lov om social service § 107. Botilbuddet er godkendt i henhold til lov om Socialt Tilsyn.

Dette indebærer følgende:

Kommunalbestyrelsen kan tilbyde midlertidigt ophold i boformer til personer, som på grund af betydelig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne eller særlige sociale problemer har behov for det.

Kommunalbestyrelsen skal tilbyde midlertidigt ophold;

1. til personer med betydelig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, der har behov for omfattende hjælp til almindelige, daglige funktioner eller for pleje, eller som i en periode har behov for særlig behandlingsmæssig støtte, og
2. til personer med nedsat psykisk funktionsevne eller med særlige sociale problemer, der har behov for pleje eller behandling, og som på grund af disse vanskeligheder ikke kan klare sig uden støtte.

Usikkerhed om going concern

Selskabet har modtaget et udokumenteret krav på betaling af MDKK 3,7 vedrørende mellemregning med 2 konkursboer. Ledelsen har via selskabets advokat afvist de fremførte krav og gjort et netto modkrav gældende på MDKK 0,2. Ifølge ledelsens vurdering, eksisterer der i forbindelse med opgørelsen af mellemregningerne en usikkerhed som i tilfælde af væsentlig negativ udfald, kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften set i forhold til selskabets finansielle stilling. Det er dog ledelsens opfattelse, at de rejste krav, som alle er udokumenterede, ikke vil udmønte sig i reelle krav, og det derfor er berettiget at aflægge årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Udviklingen i regnskabsåret

Resultatet for 2019 er negativt påvirket af udskiftning af borgere og færre støttetimer og indfriele dermed ikke ledelsens forventninger.

Selskabet har i starten af det nye regnskabsår haft en positiv indtjening og en positiv udvikling i likviditeten, hvilket blandt andet kan henføres til en tilfredsstillende og høj belægningsprocent sammenholdt med budget og antal godkendte pladser. Ledelsen forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår, ligesom ledelsen forventer, at selskabets egenkapital reetableres via driften over de kommende 1 - 2 år.

Beretning

Økonomiske forhold

I forbindelse med ændringer i selskabets ejerkreds i foråret 2019 blev der indsat en ny bestyrelse som påbegyndte en gennemgribende gennemgang af selskabets bogholderi.

I forbindelse med gennemgangen af selskabets bogholderi fik ledelsen en formodning om, at der har været ydet et lån i strid med Selskabslovens § 210 til et tidligere medlem af ledelsen og ejerkredsen. De transaktioner der danner baggrund for formodningen er alene gennemført af den tidligere ledelse. Transaktionerne er i årsregnskabet indregnet sammen med en række øvrige transaktioner med nogle juridiske enheder og er modregnet under anden gæld. Årsagen til modregningen under anden gæld er, at det er ledelsens opfattelse, at der kan foretages modregning som følge af transaktionernes karakter og omstændigheder, og idet selskabets bogholderi ud fra det foreliggende ikke muliggør en endelig afklaring af klassifikationen.

Herudover foretog den nye ledelse i foråret 2019 en række indberetninger til SKAT og i forlængelse heraf blev samtlige indberetningsmæssige forhold overfor SKAT berigtiget.

Endvidere har den nye ledelse sikret, at selskabet overholder bogføringsloven.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Bruttofortjeneste		7.717.563	1.123.150
Personaleomkostninger	1	-7.775.865	-1.430.634
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		-380.266	-82.252
Resultat af primær drift		-438.568	-389.736
Andre finansielle omkostninger		-239.833	-39.354
Resultat før skat		-678.401	-429.090
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-678.401	-429.090
Der foreslås fordelt således:			
Overført resultat		-678.401	-429.090
		-678.401	-429.090

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.013.228	644.258
Indretning af lejede lokaler		605.693	656.544
Materielle anlægsaktiver		1.618.921	1.300.802
Deposita		360.000	360.000
Finansielle anlægsaktiver		360.000	360.000
Anlægsaktiver		1.978.921	1.660.802
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.207.349	1.138.183
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		29.183	0
Udskudte skatteaktiver	2	0	0
Andre tilgodehavender		67.320	73.203
Periodeafgrænsningsposter		4.621	90.242
Tilgodehavender		1.308.473	1.301.628
Likvide beholdninger		232.531	0
Omsætningsaktiver		1.541.004	1.301.628
Aktiver		3.519.925	2.962.430

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Anpartskapital		300.000	300.000
Overført resultat		-1.107.491	-429.090
Egenkapital	3	-807.491	-129.090
Gæld til kreditinstitutter		311.046	193.809
Anden gæld		262.233	317.878
Langfristede gældsforpligtelser	4	573.279	511.687
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		241.951	125.869
Kreditinstitutter		0	251
Leverandører af varer og tjenesteydelser		265.599	537.673
Anden gæld		1.898.500	1.916.040
Periodeafgrænsningsposter		1.348.087	0
Kortfristede gældsforpligtelser		3.754.137	2.579.833
Gældsforpligtelser		4.327.416	3.091.520
Passiver		3.519.925	2.962.430
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Eventualforpligtelser	6		
Andre forhold	7		

Noter til årsrapporten

	2019 DKK	2018 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.898.115	1.430.634
Pensioner	692.310	0
Andre omkostninger til social sikring	139.493	0
Øvrige personaleomkostninger	45.947	0
	<u>7.775.865</u>	<u>1.430.634</u>
	<u>16</u>	<u>13</u>
Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget		

2 Udskudte skatteaktiver

Udskudt skatteaktiv vedrører for indeværende regnskabsår anlægsaktiver, låneomkostninger og skattemæssigt underskud. Udskudt skatteaktiv er nedskrevet med DKK 233.153.

3 Egenkapital

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	300.000	-429.090	-129.090
Årets resultat	0	-678.401	-678.401
Egenkapital pr. 31. december	<u>300.000</u>	<u>-1.107.491</u>	<u>-807.491</u>

4 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 0 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, DKK 491.352, er der taget ejendomsforbehold i driftsmateriel, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 628.950.

Til sikkerhed for anden gæld på DKK 658.472 har selskabet udstedt skadeløsbrev (virksomhedspant) på i alt DKK 1.000.000, der giver pant i dritsinventar og driftsmateriel, tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser, goodwill, domænenavne og diverse andre rettigheder mv. Den regnskabsmæssige værdi af aktiver stillet til sikkerhed udgør pr. 31. december DKK 1.591.627.

Noter til årsrapporten

6 Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser udgør DKK 1.971.792 hvoraf DKK 1.478.844 forfalder i 2020.

Operationel leje- og leasingforpligtelser udgør DKK 217.965, hvoraf DKK 53.556 forfalder i 2020 og DKK 0 forfalder efter 5 år.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og det øvrige selskab i koncernen fra den 9. september 2019. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet og det øvrige selskab i sambeskatningen for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen fra den 9. september 2019. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen udgør DKK 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Der henvises til noten "andre forhold" vedrørende et krav rejst mod selskabet.

7 Andre forhold

Som nævnt i ledelsesberetningen under afsnittet "usikkerhed om going concern", har selskabet modtaget et udokumenteret krav på betaling af MDKK 3,7 vedrørende mellemregning med 2 konkursboer. Ledelsen har via selskabets advokat afvist de fremførte krav og gjort et netto modkrav gældende på MDKK 0,2. Ifølge ledelsens vurdering, eksisterer der i forbindelse med opgørelsen af mellemregningerne en usikkerhed som i tilfælde af væsentlig negativ udfald, kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften set i forhold til selskabets finansielle stilling. Det er dog ledelsens opfattelse, at de rejste krav, som alle er udokumenterede, ikke vil udmønte sig i reelle krav, og det derfor er berettiget at aflægge årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Botilbud Artes Viborg ApS for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 tilbageførslers 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.

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

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

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, operationelle leasingkontrakter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger samt kørselsgodtgørelse. Sidste år omfatter personaleomkostninger lønomkostninger mv. faktureret fra andre selskaber.

Finansielle poster

Finansielle omkostninger omfatter renter og låneomkostninger.

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 de koncernforbundne virksomheder.

Moderselskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede danske skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

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. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere genindvindingsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Regnskabspraksis

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af forudfaktureringer vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Brian Ritz Morosi-Jørgensen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-861330655043

IP: 78.156.xxx.xxx

2020-08-27 11:14:35Z

NEM ID 

Brian Ritz Morosi-Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-861330655043

IP: 78.156.xxx.xxx

2020-08-27 11:14:35Z

NEM ID 

Leif Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-874529030755

IP: 83.89.xxx.xxx

2020-08-27 11:28:39Z

NEM ID 

Leif Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-874529030755

IP: 83.89.xxx.xxx

2020-08-27 10:17:38Z

NEM ID 

Jakob Korshøj

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:35658432-RID:50520265

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-08-28 10:46:03Z

NEM ID 

Brian Ritz Morosi-Jørgensen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-861330655043

IP: 80.167.xxx.xxx

2020-08-29 08:38:21Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: L3T1Q-BED06-Y45QV-QNQVC-EGQMO-BXMG8

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>