

Solsikkegården ApS

Lægårdvej 118, 7500 Holstebro
CVR-nr. 40 06 53 77

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.06.23

Else Marie Kristiansen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 21

Selskabet

Solsikkegården ApS
Lægårdvej 118
7500 Holstebro

Hjemsted: Holstebro
CVR-nr.: 40 06 53 77
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Thomas Merrild Brogaard

Bestyrelse

Else Marie Kristiansen
Leif Christensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Solsikkegården ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 27. juni 2023

Direktionen

Thomas Merrild Brogaard

Bestyrelsen

Else Marie Kristiansen
Formand

Leif Christensen

Til kapitalejeren i Solsikkegården ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Solsikkegården ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse 846 af 21. august 2019. 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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.

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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse 846 af 21. august 2019, 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.

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, jf. Bekendtgørelse 846 af 21. august 2019, foretager vi faglige vurderinger og oprettholder 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 meddelte 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.

Holstebro, den 27. juni 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23293

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at yde socialpædagogisk virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 35.415 mod DKK 451.858 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK -172.397.

Regnskabsåret 2022 har budt på store udfordringer i den daglige drift. Udfordringerne blev markant tydelige efter tilsynsbesøg i juni 2022, hvor Socialtilsynet vurderede en række områder skulle forbedres.

Solsikkegården kan derfor se de i regnskabsåret 2022 forventede ændringer ikke har været mulige at gennemføre grundet ovennævnte. Forventninger var flg.:

"Solsikkegården vil hæve kvaliteten omkring efterværnet. Så der vil i 2022 blive søgt om at starte en afdeling med fokus på dette. Solsikkegården vil investere i et byhus, hvor der kan bo 3 unge. Her vil være mulighed for pædagogisk støtte 24/7. Der vil blive tilkøbt 2 faglærte pædagoger, men fag kompetencer der understøtter ADL. "

Der var en længerevarende dialog med STM om dels leje versus køb af hus til udvidelse af pladsantallet. En dialog der udmøntede udgifter for Solsikkegården, da man efter anbefaling fra STM valgte at købe førnævnte fysiske ramme til udvidelse af pladsantallet, senere i 2022 blev udvidelsen ikke godkendt af STM.

Udfordringerne blev helt tydelige, da vurdering og kravene medførte bl.a. at Solsikkegården skulle hæve normeringsgraden, da STM vurderede, at Solsikkegården ikke leverede tilstrækkelige borgerrettede timer, samtidig med krav om at justere organisationen og der i tilsynsrapporten fra STMs side var krav om en kraftig understøttelse fra Bestyrelsen til direktør/ ejer, da vurderingen var, at understøttelsen var en nødvendighed for at sikre kompetent ledelse på Solsikkegården. (Henvisning til Bestyrelsesmøde referat juli 2022 samt tilsynsrapport)

Bestyrelsen og direktør/ledelse gik i samarbejde i gang med at imødekomme kravene, dels ved en justering af ledelseslag på Solsikkegården samtidig med en justering af normeringen, som kunne imødekomme STMs krav om flere borger rettede timer.

I forhold til levering af borgerrettede timer var Bestyrelse/ledelse nødt til at hæve normeringsgraden for at imødekomme kravene.

Det skal bemærkes, at normeringsgraden mellem sammenlignelige kommunale og private tilbud beliggende i Holstebro Kommune med samme målgruppe kan ses værende godkendt med stor forskellighed. Hvor specielt kommunalt sammenlignelige tilbud har en godkendt betragtelig lavere normeringsgrad. Bestyrelsen er forbavset over denne forskel, hvilket kan ses som konkurrenceforvriddning med fordel til kommunale tilbud.

Den krævede forhøjelse af normeringsgraden ved tilførsel af ressourcer afspejlede sig hurtigt i en lavere trivsel blandt de indskrevne borgere, da flere fagligt uddannede tilstede i de unges hjemmetid viste sig at være en hæmsko for de unges selvstændighed, da serviceniveauet blev urimeligt højt ved en højere normeringsgrad. En skævvridning som bestyrelsen var nødsaget til at gribe ind i forhold til og justere såvel fagligt som økonomisk. Justeringen vil være mest synligt i 2023, da det ikke er muligt at ændre ansættelser etc., med øjeblikkeligt varsel, da der er kontraktretlige forhold at overholde og sikre.

Bestyrelse og ledelse har i dialog kvalitetssikret organisationen såvel i forhold til den økonomiske drift som i forhold organisatorisk drift, instrukser, vejledning og politikker. En opdatering og kvalitetssikring, som også har betydet øgede tiltag som har været økonomisk belastende for Solsikkegården.

Vedrørende de økonomiske forhold er nedenstående punkter iværksat.

- Visitationen skærpes således, at der ikke visiteres borgere, der ikke hører til målgruppen. Bestyrelsen har udarbejdet retningslinjer for visitationen, som skal følges.
- I forhold til økonomi, så forstærkes samarbejdet med Solsikkegårdens revisor, og alle spørgsmål fra Social Tilsynet vedr. økonomi drøftes/overlades til revisor.
- Købte biler, båd der er blevet brugt til sejlads med de unge sælges for at styrke Solsikkegården likviditet og soliditetsgrad. Der leases biler i stedet, og der lejes både, hvis der sejles med de unge som aktivitet.
- Der er skiftet pensionsleverandør, som har afgivet bedre og billigere tilbud.
- Der udbetales fast løn til leder.
- Al bogføring sker af afdeling i Revisorfirmaet Beierholm.
- Alle bilag scannes og fremsendes elektronisk til bogføring, som dermed er kvalitetssikret.

- Der er udarbejdet nyt budget, der er godkendt af bestyrelsen og fremsendt til Social Tilsyn Midt. Fremsendte budget vil også være gældende for 2023
- Der fremsendes fra revisor til Bestyrelsen månedlige kontobalancer
- Udlejning evt. salg af Skivevej fremskyndes.

Den organisatoriske del af driften er kvalitetssikret med følgende:

- Gennemgang af samtlige politikker, instrukser og vejledninger er sket, og alle er opdateret og gennemgået på personalemøder, så der er sikret kendskab til fornævnte i hele organisationen.
- Ansvar og kompetencefordeling i samtlige lag af organisationen er beskrevet og er gennemgået på bestyrelses- og personalemøder. Herunder uddelegering af driftsmæssige opgaver, der kan varetages af andre end Direktør/leder. Ansvars og kompetencefordeling er trådt i kraft.
- Samarbejdet med STM er rammesat med revisor som kontaktperson vedr. økonomi og projektmedarbejder som ansvarlig for overholdelse af svar tidspunkter og indberetninger

til STM.

- Husorden er tilpasset lovgivning og interne instrukser og vejledninger og drøftet på husmøder.
- Samtlige punkter i til STM fremsendte handleplaner færdiggjort.

Dog mangler der udpegning af et ekstra medlem til bestyrelsen, hvilket i sidste halvdel af 2022 har været nedprioriteret af Bestyrelsen, indtil de af STM påpegede punkter var færdig gennemarbejdet og implementeret. Processen med udpegning af ekstra bestyrelsesmedlem skønner Bestyrelsen vil være mest hensigtsmæssigt sker i forbindelse med ikrafttrædelse af lovgivning om medarbejderrepræsentant i bestyrelser for Sociale Tilbud træder i kraft i 2024.

Bestyrelsen skal sluttelig pege på, at processen for Solsikkegården som ønsket af STM har været en omfattende og krævende proces, der skulle gennemføres uden processen, fik nogen former for indflydelse på de indskrevne børn/unges hverdag. Hvilket er lykkedes i fuldt omfang.

Det skal også bemærkes, at arbejdet med de af STM ønskede understøttelse og ændringer har forankret et godt og kvalificeret samarbejde mellem bestyrelsen og ledelse og dermed resten af tilbuddet, som der vil blive fortsat uændret fremadrettet.

Det skal også bemærkes, at det har været nødvendigt at skrinlægge og ændre udviklingsplaner som Bestyrelse og Ledelse tidligere havde udarbejdet og var parat til at arbejde med for at sikre at STM-krav blev opfyldt.

Det har således været både økonomisk som fagligt udfordrende at skulle ændre planlægning, som var vedtaget. Bestyrelse og ledelse vil på næste Bestyrelsesseminar gendrøfte muligheder for at genoptage del af den vedtagne strategi fra før STMs krav blev fremsat.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har i året realiseret et overskud og ledelsen forventer fremgangen fortsætter i 2023. I 2023 har selskabet fortsat en fin belægning og dermed grundlag for en overskudsgivende drift. Ledelsen har ligeledes opnået henstand på gæld til kapitalejer, og dermed er det ledelsens vurdering, at selskabet har den fornødne likviditet for det kommende års aktiviteter.

Ledelsen forventer, at selskabets kapital kan reetableres ved det kommende års positive drift.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	5.217.289	3.840.325
2	Personaleomkostninger	-4.732.420	-3.101.787
	Resultat før af- og nedskrivninger	484.869	738.538
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-132.490	-112.959
	Andre driftsomkostninger	-242.301	-30.000
	Resultat af primær drift	110.078	595.579
	Finansielle omkostninger	-64.796	-15.355
	Resultat før skat	45.282	580.224
	Skat af årets resultat	-9.867	-128.366
	Årets resultat	35.415	451.858
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	35.415	451.858
	I alt	35.415	451.858

AKTIVER

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	99.141	1.145.339
Materielle anlægsaktiver i alt	99.141	1.145.339
Anlægsaktiver i alt	99.141	1.145.339
Fremstillede varer og handelsvarer	1.607.941	0
Varebeholdninger i alt	1.607.941	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	5.000
Udskudt skatteaktiv	58.908	68.775
Periodeafgrænsningsposter	23.763	0
Tilgodehavender i alt	82.671	73.775
Likvide beholdninger	111.156	86.203
Omsætningsaktiver i alt	1.801.768	159.978
Aktiver i alt	1.900.909	1.305.317

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-222.397	-257.812
Egenkapital i alt	-172.397	-207.812
Gæld til kreditinstitutter	0	209.157
Anden gæld	0	58.331
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	267.488
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	58.400
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.095.729	38.446
Leverandører af varer og tjenesteydelser	135.719	0
Anden gæld	517.858	677.795
Periodeafgrænsningsposter	324.000	471.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.073.306	1.245.641
Gældsforpligtelser i alt	2.073.306	1.513.129
Passiver i alt	1.900.909	1.305.317

3 Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	50.000	-257.812	-207.812
Forslag til resultatdisponering	0	35.415	35.415
Saldo pr. 31.12.22	50.000	-222.397	-172.397

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har i året realiseret et overskud og ledelsen forventer fremgangen fortsætter i 2023. I 2023 har selskabet fortsat en fin belægning og dermed grundlag for en overskudsgivende drift. Ledelsen har ligeledes opnået henstand på gæld til kapitalejer, og dermed er det ledelsens vurdering, at selskabet har den fornødne likviditet for det kommende års aktiviteter.

Ledelsen forventer, at selskabets kapital kan reetableres ved det kommende års positive drift.

	2022	2021
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.291.250	2.917.251
Pensioner	320.539	115.868
Andre omkostninger til social sikring	32.661	22.342
Andre personaleomkostninger	87.970	46.326
I alt	4.732.420	3.101.787
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7	4

3. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt som er uopsigelig i 12 måneder, svarende til en samlet huslejeforpligtelse på t.DKK 241.

4. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0-20%

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.