

# Behandlingscenter Søgaarden A/S

Fastrupvej 3, Fastrup, 8830 Tjele  
CVR-nr. 34 58 25 72

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 17.06.22

Jacob Erik Holmblad  
Dirigent

|                                            |         |
|--------------------------------------------|---------|
| Selskabsoplysninger m.v.                   | 3       |
| Ledelsespåtegning                          | 4       |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7   |
| Ledelsesberetning                          | 8 - 9   |
| Resultatopgørelse                          | 10      |
| Balance                                    | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse                       | 13      |
| Noter                                      | 14 - 23 |

---

**Selskabet**

---

Behandlingscenter Søgaarden A/S  
Fastrupvej 3, Fastrup  
8830 Tjele  
Hjemsted: Tjele  
CVR-nr.: 34 58 25 72  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Jan Wahl Meincke

---

**Bestyrelse**

---

Jacob Erik Holmblad  
Jan Wahl Meincke  
Søren Skensved  
Nikoline Marie Sigaard Meincke  
Stine Skensved

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Nykredit

---

**Modervirksomhed**

---

Tjele Gruppen Holding A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Behandlingscenter Søgaarden A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tjele, den 17. juni 2022

### **Direktionen**

Jan Wahl Meincke

### **Bestyrelsen**

Jacob Erik Holmblad  
Formand

Jan Wahl Meincke

Søren Skensved

Nikoline Marie Sigaard  
Meincke

Stine Skensved

### Til kapitalejeren i Behandlingscenter Søgaarden A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Behandlingscenter Søgaarden A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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, 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 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, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## 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.

Viborg, den 17. juni 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Vivi Ruseng Hansen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne27741

## HOVED- OG NØGLETAL

## Hovedtal

| Beløb i t.DKK | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---------------|------|------|------|------|------|
|---------------|------|------|------|------|------|

*Resultat*

|                          |     |    |     |     |     |
|--------------------------|-----|----|-----|-----|-----|
| Finansielle poster i alt | -20 | -4 | -14 | -47 | -18 |
| Årets resultat           | 14  | 65 | 184 | -32 | 35  |

*Balance*

|                                          |       |       |       |       |       |
|------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Samlede aktiver                          | 3.342 | 2.551 | 1.466 | 1.820 | 1.726 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 17    | 16    | 34    | 0     | 0     |
| Egenkapital                              | 514   | 500   | 435   | 251   | 283   |

## Nøgletal

|  | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|------|------|------|------|------|
|--|------|------|------|------|------|

*Rentabilitet*

|                            |    |     |     |      |     |
|----------------------------|----|-----|-----|------|-----|
| Egenkapitalens forrentning | 3% | 14% | 53% | -12% | 13% |
|----------------------------|----|-----|-----|------|-----|

*Soliditet*

|                |     |     |     |     |     |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Soliditetsgrad | 15% | 20% | 30% | 17% | 16% |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|

*Definitioner af nøgletal*

|                             |                                                                             |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|

|                 |                                                                       |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drive kursus- og behandlingscenter samt alle dermed beslægtede aktiviteter efter Minnesotamodellen.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 14.428 mod DKK 64.823 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 514.286.

Regnskabsåret har været præget af et stigende aktivitetsniveau, hvorved der er gennemført flere behandlinger end tidligere. Det er vigtigt at opretholde en høj kvalitet i behandlingerne og dermed er der tilsvarende anvendt yderligere ressourcer på at gennemføre aktiviteterne.

Resultatforventningen var et mindre overskud og disse forventninger er indfriet, hvorfor ledelsen finder årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet forventet et tilsvarende resultat for det kommende regnskabsår.

### Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

| Note |                                                   | 2021<br>DKK      | 2020<br>DKK      |
|------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|      | <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>9.168.330</b> | <b>9.290.845</b> |
| 1    | Personaleomkostninger                             | -9.123.226       | -9.190.256       |
|      | <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>         | <b>45.104</b>    | <b>100.589</b>   |
|      | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -9.429           | -8.314           |
|      | <b>Resultat af primær drift</b>                   | <b>35.675</b>    | <b>92.275</b>    |
|      | Finansielle indtægter                             | 290              | 790              |
|      | Finansielle omkostninger                          | -19.995          | -4.709           |
|      | <b>Resultat før skat</b>                          | <b>15.970</b>    | <b>88.356</b>    |
| 2    | Skat af årets resultat                            | -1.542           | -23.533          |
|      | <b>Årets resultat</b>                             | <b>14.428</b>    | <b>64.823</b>    |
| 3    | Forslag til resultatdisponering                   |                  |                  |

| Note | AKTIVER                                      | 31.12.21         | 31.12.20         |
|------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
|      |                                              | DKK              | DKK              |
|      | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 44.075           | 36.778           |
| 4    | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>        | <b>44.075</b>    | <b>36.778</b>    |
|      | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b>44.075</b>    | <b>36.778</b>    |
|      | Fremstillede varer og handelsvarer           | 66.000           | 61.000           |
|      | <b>Varebeholdninger i alt</b>                | <b>66.000</b>    | <b>61.000</b>    |
|      | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 3.125            | 0                |
|      | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 3.118.171        | 2.290.952        |
|      | Udskudt skatteaktiv                          | 79.386           | 89.400           |
|      | Tilgodehavende selskabsskat                  | 8.472            | 0                |
|      | Andre tilgodehavender                        | 8.581            | 23.288           |
|      | Periodeafgrænsningsposter                    | 0                | 43.731           |
|      | <b>Tilgodehavender i alt</b>                 | <b>3.217.735</b> | <b>2.447.371</b> |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>                  | <b>14.153</b>    | <b>5.507</b>     |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b>3.297.888</b> | <b>2.513.878</b> |
|      | <b>Aktiver i alt</b>                         | <b>3.341.963</b> | <b>2.550.656</b> |

| <b>PASSIVER</b>                              |                                          |                  |                  |
|----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                              |                                          | 31.12.21         | 31.12.20         |
|                                              |                                          | DKK              | DKK              |
| Note                                         |                                          |                  |                  |
| 5                                            | Selskabskapital                          | 500.000          | 500.000          |
|                                              | Overført resultat                        | 14.286           | -142             |
| <b>Egenkapital i alt</b>                     |                                          | <b>514.286</b>   | <b>499.858</b>   |
| 7                                            | Anden gæld                               | 206.150          | 293.133          |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b> |                                          | <b>206.150</b>   | <b>293.133</b>   |
|                                              | Gæld til øvrige kreditinstitutter        | 283.875          | 268.100          |
|                                              | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 574.083          | 380.379          |
|                                              | Selskabsskat                             | 1                | 0                |
|                                              | Anden gæld                               | 1.763.568        | 1.109.186        |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b> |                                          | <b>2.621.527</b> | <b>1.757.665</b> |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>              |                                          | <b>2.827.677</b> | <b>2.050.798</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                        |                                          | <b>3.341.963</b> | <b>2.550.656</b> |
| 8                                            | Eventualforpligtelser                    |                  |                  |
| 9                                            | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser    |                  |                  |
| 10                                           | Nærtstående parter                       |                  |                  |

**Egenkapitalopgørelse**

| Beløb i DKK                                  | Selskabskapital | Overført<br>resultat |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20 |                 |                      |
| Saldo pr. 01.01.20                           | 500.000         | -64.965              |
| Forslag til resultatdisponering              | 0               | 64.823               |
| Saldo pr. 31.12.20                           | 500.000         | -142                 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 |                 |                      |
| Saldo pr. 01.01.21                           | 500.000         | -142                 |
| Forslag til resultatdisponering              | 0               | 14.428               |
| Saldo pr. 31.12.21                           | 500.000         | 14.286               |

|  | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
|  | DKK  | DKK  |

### 1. Personaleomkostninger

|                                          |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| Lønninger                                | 7.936.719 | 8.263.369 |
| Pensioner                                | 607.048   | 482.487   |
| Andre omkostninger til social sikring    | 67.994    | 66.645    |
| Andre personaleomkostninger              | 511.465   | 377.755   |
| I alt                                    | 9.123.226 | 9.190.256 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 20        | 20        |

### 2. Skat af årets resultat

|                                  |        |        |
|----------------------------------|--------|--------|
| Årets aktuelle skat              | -8.472 | 0      |
| Årets regulering af udskudt skat | 10.014 | 23.533 |
| I alt                            | 1.542  | 23.533 |

### 3. Forslag til resultatdisponering

|                   |        |        |
|-------------------|--------|--------|
| Overført resultat | 14.428 | 64.823 |
| I alt             | 14.428 | 64.823 |

**4. Materielle anlægsaktiver**

| Beløb i DKK                        | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar |
|------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.01.21              | 201.477                                       |
| Tilgang i året                     | 16.726                                        |
| Kostpris pr. 31.12.21              | 218.203                                       |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -164.699                                      |
| Afskrivninger i året               | -9.429                                        |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | -174.128                                      |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 44.075                                        |

**5. Selskabskapital**

Selskabskapitalen består af:

|               | Antal | Pålydende<br>værdi i alt<br>DKK |
|---------------|-------|---------------------------------|
| Kapitalandele | 500   | 500.000                         |
| I alt         |       | 500.000                         |

|  | 31.12.21<br>DKK | 31.12.20<br>DKK |
|--|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|

## 6. Udskudt skat

|                                  |        |        |
|----------------------------------|--------|--------|
| Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.21 | 79.386 | 89.400 |
| Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.21 | 79.386 | 89.400 |

Selskabet har pr. 31.12.21 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 79, som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Det udskudte skatteaktiv er indregnet på baggrund af forventninger om positive driftsresultater for de kommende år.

## 7. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>31.12.21 | Gæld i alt<br>31.12.20 |
|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Anden gæld  | 206.150                | 206.150                | 293.133                |
| I alt       | 206.150                | 206.150                | 293.133                |

## 8. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået erhvervshuslejeaftale med koncernforbundet selskab. Lejeaftalen er på erhvervslejelovens almindelige bestemmelser. Den årlige husleje er på nuværende tidspunkt t.DKK 394.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet KSWJ Holding A/S' årsregnskab for yderligere oplysninger.

## 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed forfor tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter på t.DKK 8.856 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 5.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.21 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Goodwill og immaterielle rettigheder, t.DKK 0
- Motorkøretøjer, t.DKK 0
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 44
- Varebeholdninger t.DKK 66
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 3

## 10. Nærtstående parter

| Bestemmende indflydelse                      | Grundlag for indflydelse  |
|----------------------------------------------|---------------------------|
| Jan Wahl Meincke                             | Kapitalejer for koncernen |
| Søren Skensved                               | Kapitalejer for koncernen |
| Tjele Gruppen Holding A/S                    | Kapitalejer               |
| KSWJ Holding A/S                             | Kapitalejer for koncernen |
|                                              |                           |
|                                              | 31.12.21                  |
| Mellemværender                               | DKK                       |
|                                              |                           |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 3.118.171                 |

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden KSWJ Holding A/S.

## 11. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C 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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****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.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**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:

**11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

|                                         | Brugstid,<br>år | Rest-<br>værdi,<br>procent |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 10              | 0                          |

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 finansielle poster**

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

**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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

**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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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 salgsomkostninger 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. Kapitalværdien 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 på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-

**11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

gørelsesomkostninger 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 samt kontante beholdninger.

**Aktuelle og udskudte skatter**

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. 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.

**11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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.

**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.