

# **Socialpsykiatriske Botilbud Vedelsbo ApS**

Gadevang 23, 4700 Næstved  
CVR-nr. 37 63 45 57

## **Årsrapport for 2021**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 05.04.22

Søren Haugaard  
Dirigent

|                                            |         |
|--------------------------------------------|---------|
| Selskabsoplysninger m.v.                   | 3       |
| Ledelsespåtegning                          | 4       |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 8   |
| Ledelsesberetning                          | 9       |
| Resultatopgørelse                          | 10      |
| Balance                                    | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse                       | 13      |
| Noter                                      | 14 - 21 |

---

## Selskabet

---

Socialpsykiatriske Botilbud Vedelsbo ApS  
Gadevang 23  
4700 Næstved  
Hjemsted: Næstved  
CVR-nr.: 37 63 45 57  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

## Direktion

---

Lonnie Haugaard

---

## Bestyrelse

---

Flemming Viborg Jørgensen, formand  
Camilla Halskov  
Søren Haugaard  
Lonnie Haugaard

---

## Revision

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Socialpsykiatriske Botilbud Vedelsbo 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. 31.12.21 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.

Næstved, den 5. april 2022

**Direktionen**

Lonnie Haugaard

**Bestyrelsen**

Flemming Viborg Jørgensen  
Formand

Camilla Halskov

Søren Haugaard

Lonnie Haugaard

### Til kapitalejeren i Socialpsykiatriske Botilbud Vedelsbo ApS

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Socialpsykiatriske Botilbud Vedelsbo ApS 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Årsregnskabsloven. 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Årsregnskabsloven, 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Årsregnskabsloven, 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.

### 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 meddelte relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

Næstved, den 5. april 2022

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Stegmann

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne11738

Rickard Halfdan Patel

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33780

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive opholdssted som botilbud for plejekrævende og psykiatriske. Borgerne er massivt plejekrævende, enten ved verbal guidning og motivation eller ved direkte støtte til personlig pleje, praktisk bistand mv..

Socialpsykiatriske Botilbud Vedelsbo ApS er godkendt til 11 beboere, herunder en midlertidig plads.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 323.547 mod DKK 284.320 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 609.656.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabårets afsludning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

| Note |                                                   | 2021<br>DKK      | 2020<br>DKK      |
|------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|      | <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>4.745.199</b> | <b>4.273.069</b> |
| 1    | Personaleomkostninger                             | -4.254.274       | -3.783.712       |
|      | <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>         | <b>490.925</b>   | <b>489.357</b>   |
|      | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -91.263          | -69.900          |
|      | <b>Resultat af primær drift</b>                   | <b>399.662</b>   | <b>419.457</b>   |
| 2    | Finansielle indtægter                             | 37.479           | 14.943           |
| 3    | Finansielle omkostninger                          | -23.424          | -68.932          |
|      | <b>Resultat før skat</b>                          | <b>413.717</b>   | <b>365.468</b>   |
| 4    | Skat af årets resultat                            | -90.170          | -81.148          |
|      | <b>Årets resultat</b>                             | <b>323.547</b>   | <b>284.320</b>   |

## Forslag til resultatdisponering

|                                       |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 250.000        | 1.200.000      |
| Overført resultat                     | 73.547         | -915.680       |
| <b>I alt</b>                          | <b>323.547</b> | <b>284.320</b> |

### Note

31.12.21  
DKK

31.12.20  
DKK

|                                              |                  |                  |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Indretning af lejede lokaler                 | 309.447          | 0                |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 372.522          | 408.047          |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>        | <b>681.969</b>   | <b>408.047</b>   |
| Deposita                                     | 156.000          | 309.383          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>156.000</b>   | <b>309.383</b>   |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b>837.969</b>   | <b>717.430</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 5.533            | 51.243           |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 876.719          | 1.844.443        |
| Andre tilgodehavender                        | 0                | 45               |
| Periodeafgrænsningsposter                    | 142.226          | 130.149          |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                 | <b>1.024.478</b> | <b>2.025.880</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  | <b>31.128</b>    | <b>252.997</b>   |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b>1.055.606</b> | <b>2.278.877</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b>1.893.575</b> | <b>2.996.307</b> |

| <b>PASSIVER</b> |                                                    |                  |                  |
|-----------------|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                 |                                                    | 31.12.21         | 31.12.20         |
| Note            |                                                    | DKK              | DKK              |
|                 | Selskabskapital                                    | 50.000           | 50.000           |
|                 | Overført resultat                                  | 309.656          | 236.109          |
|                 | Forslag til udbytte for regnskabsåret              | 250.000          | 1.200.000        |
|                 | <b>Egenkapital i alt</b>                           | <b>609.656</b>   | <b>1.486.109</b> |
|                 | Hensættelser til udskudt skat                      | 27.289           | 27.957           |
|                 | <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                | <b>27.289</b>    | <b>27.957</b>    |
| 5               | Anden gæld                                         | 128.793          | 156.742          |
|                 | <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>128.793</b>   | <b>156.742</b>   |
| 5               | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 12.500           | 0                |
|                 | Gæld til øvrige kreditinstitutter                  | 12.133           | 0                |
|                 | Modtagne forudbetalinger fra kunder                | 467.098          | 427.409          |
|                 | Leverandører af varer og tjenesteydelser           | 118.794          | 111.156          |
|                 | Selskabsskat                                       | 58.838           | 23.922           |
|                 | Anden gæld                                         | 431.909          | 763.012          |
|                 | Periodeafgrænsningsposter                          | 26.565           | 0                |
|                 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>1.127.837</b> | <b>1.325.499</b> |
|                 | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                    | <b>1.256.630</b> | <b>1.482.241</b> |
|                 | <b>Passiver i alt</b>                              | <b>1.893.575</b> | <b>2.996.307</b> |

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført<br>resultat | Forslag til<br>udbytte for<br>regnskabsåret |
|-------------|-----------------|----------------------|---------------------------------------------|
|-------------|-----------------|----------------------|---------------------------------------------|

## Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20

|                                 |        |           |           |
|---------------------------------|--------|-----------|-----------|
| Saldo pr. 01.01.20              | 50.000 | 1.151.789 | 110.600   |
| Betalt udbytte                  | 0      | 0         | -110.600  |
| Forslag til resultatdisponering | 0      | -915.680  | 1.200.000 |
| Saldo pr. 31.12.20              | 50.000 | 236.109   | 1.200.000 |

## Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

|                                 |        |         |            |
|---------------------------------|--------|---------|------------|
| Saldo pr. 01.01.21              | 50.000 | 236.109 | 1.200.000  |
| Betalt udbytte                  | 0      | 0       | -1.200.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0      | 73.547  | 250.000    |
| Saldo pr. 31.12.21              | 50.000 | 309.656 | 250.000    |

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

### 1. Personaleomkostninger

|                                       |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Lønninger                             | 4.045.255 | 3.612.312 |
| Andre omkostninger til social sikring | 135.724   | 84.113    |
| Andre personaleomkostninger           | 73.295    | 87.287    |

|       |           |           |
|-------|-----------|-----------|
| I alt | 4.254.274 | 3.783.712 |
|-------|-----------|-----------|

|                                          |   |   |
|------------------------------------------|---|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 8 | 7 |
|------------------------------------------|---|---|

### 2. Finansielle indtægter

|                                  |        |        |
|----------------------------------|--------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 37.479 | 14.943 |
|----------------------------------|--------|--------|

|       |        |        |
|-------|--------|--------|
| I alt | 37.479 | 14.943 |
|-------|--------|--------|

### 3. Finansielle omkostninger

|                                                |        |        |
|------------------------------------------------|--------|--------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 17.879 | 0      |
| Øvrige finansielle omkostninger                | 5.545  | 68.932 |

|       |        |        |
|-------|--------|--------|
| I alt | 23.424 | 68.932 |
|-------|--------|--------|

### 4. Skat af årets resultat

|                                  |        |        |
|----------------------------------|--------|--------|
| Skat af årets resultat           | 90.838 | 75.922 |
| Årets regulering af udskudt skat | -668   | 5.226  |

|       |        |        |
|-------|--------|--------|
| I alt | 90.170 | 81.148 |
|-------|--------|--------|

## 5. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag<br>første år | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>31.12.21 | Gæld i alt<br>31.12.20 |
|-------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Anden gæld  | 12.500              | 116.293                | 141.293                | 156.742                |
| I alt       | 12.500              | 116.293                | 141.293                | 156.742                |

## 6. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en forpligtigelse på 6 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 52, i alt t.DKK 312.

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 779.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen under S.O.L. Holding ApS og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 250, der giver pant i selskabets Land Rover med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 338

## 8. 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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

**8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer 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.

**Direkte beboerudgifter**

Direkte beboerudgifter omfatter udgifter til dagligvarer, plejeartikler, psykolog mv.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til ejendomsudgifter og administration.

**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:

|                                         | Brugstid,<br>år | Rest-<br>værdi,<br>procent |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Indretning af lejede lokaler            | 10              | 0                          |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5             | 30                         |

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrasket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger.

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 indretning af lejede lokaler samt 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".

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

### 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

### Periodeafgrænsningsposter

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

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

### 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. 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.

**8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger omfatter beløb modtaget fra beboere og kommuner forud for tidspunktet for levering af den aftalte tjenesteydelse.

**Periodeafgrænsningsposter**

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