



Tlf.: 59 56 35 43  
kalundborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Banegårdspladsen 1, 2.  
DK-4400 Kalundborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DUKASKU-UNGBO APS**

**ÅSVEJEN 32, 4330 HVALSØ**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 24. april 2024

---

Søren Berth Petersen

**CVR-NR. 31 86 48 52**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	8
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	DUKASKU-UNGBØ ApS Åsvejen 32 4330 Hvalsø
	CVR-nr.: 31 86 48 52 Stiftet: 18. marts 2014 Kommune: Lejre Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Rasmus Dennis Jensen, formand Jan Grested Køppen Karina Bøgen Søren Berth Petersen Mads Lambach
<b>Direktion</b>	Søren Berth Petersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Banegårdspladsen 1, 2. 4400 Kalundborg
<b>Pengeinstitut</b>	Sparekassen Kronjylland Nygade 14 4300 Holbæk

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for DUKASKU-UNGBO ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med nødvendige tilpasninger i henhold til Socialtilsynslovens §17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvalsø, den 23. april 2024

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Søren Berth Petersen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Rasmus Dennis Jensen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Jan Grested Køppen

\_\_\_\_\_  
Karina Bøgen

\_\_\_\_\_  
Søren Berth Petersen

\_\_\_\_\_  
Mads Lambach

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til kapitalejeren i DUKASKU-UNGBO ApS*

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DUKASKU-UNGBO ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med nødvendige tilpasninger i henhold til Socialtilsynslovens §17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med nødvendige tilpasninger i henhold til Socialtilsynslovens §17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021.

#### 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, Socialtilsynslovens § 17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021. 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 revisoreres 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 med nødvendige tilpasninger i henhold til Socialtilsynslovens §17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores 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, Socialtilsynslovens § 17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021, 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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, Socialtilsynslovens § 17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021, 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.
- 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 ledelsen 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 med nødvendige tilpasninger i henhold til Socialtilsynslovens § 17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

#### Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvaret for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

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

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

Kalundborg, den 23. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33685

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at hjælpe socialt udsatte børn og unge, gennem positiv, ressourcefokuseret, socialpædagogisk arbejde, i overgangen til ung og til det selvstændige voksenliv.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine aktiviteter, som desværre har været påvirket af ikke optimale ansættelsesmæssige dispositioner, hvorfor der ikke er opnået de økonomiske resultater, som var ønsket. Selskabets egenkapital er derfor fortsat ikke reetableret, hvilket dog forventes i det kommende regnskabsår ved egen indtjening.

Ledelsen er dog tilfreds med årets resultat, som er over budget til trods for investeringer i nye lokaler og dermed udvidelse af eksisterende rammer.

Ledelsen kan således se fremad mod udvikling og styrkelse af botilbuddet. Dette kommer til at ske ved ansættelse af en dagtilbudsleder, som vil overtage det overordnede ansvar for den økonomiske udvikling og den faglige uddannelse af tilbuddets personale. Endvidere vil samarbejdet med kommuner, koordinatore og politiet ligeledes styrkes i det kommende år.

I indeværende år har der i gennemsnit været 18 beboere.

### Oplysninger om sygefravær

Der har i gennemsnit været 8 fraværsdage pr. månedslønnet.

### Oplysninger om personalegennemstrømning

Personalegennemstrømningen i 2023 er opgjort til 38,89 %. Alle stillinger er genbesat.

### Personalesammensætningen

Personalesammensætningen i 2023 er opgjort:

	Antal fuldtidsstillinger	Omkostning
Samlet ledelse	3,58	2.641.009
Øverste ledelse	1,00	750.784
Borgerrelateret personale (faguddannet)	9,92	5.070.023
Borgerrelateret personale (ej faguddannet)	1,17	538.039
Administrativt & teknisk personale	2,42	1.471.482
Ikke-fastansat personale	2,67	1.325.534
Bestyrelsesmedlem	I/A	176.000

Ovenstående er opgjort ekskl. udgifterne til kompetenceudvikling.

### Oplysninger i kort form om seneste og kommende års faglige udvikling

Ledelsen har fokus på, at alle fastansatte er godt klædt på til at kunne håndtere de unge og de konflikter, som kan opstå ved håndtering af målgruppen. Derfor har der i år været 7 medarbejdere afsted på et modul i pædagogisk diplomuddannelse, "Pædagogisk arbejde i relation til negativ social kontrol", og 8 medarbejdere har været på Patriak- og risikovurderingskursus hos SIRI. Endvidere er der en medarbejder som har været på medicin håndteringskursus.

I det kommende år skal alle pædagogiske medarbejdere have en hel dag med undervisning fra Institut for belastningspsykologi. Endvidere skal alle pædagogiske medarbejdere have undervisning i et 4 dages fagspecifikt kursus i traumabevidst tilgang.

Der er en medarbejder som skal på lederkursus og en medarbejder tager ligeledes lederuddannelse.

Der er 7 medarbejdere som skal på opfølgingskursus i Patriak- og risikovurderingskursus hos SIRI, og andre 7 medarbejdere skal på Patriak- og risikovurderingskursus hos SIRI.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet øvrige begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.



**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2023 kr.	2022 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>12.569.590</b>	<b>8.277.305</b>
Personaleomkostninger.....	1	-12.095.424	-8.143.138
Af- og nedskrivninger.....		-96.325	-86.665
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>377.841</b>	<b>47.502</b>
Andre finansielle indtægter.....		0	14.939
Andre finansielle omkostninger.....		-12.078	-15.888
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>365.763</b>	<b>46.553</b>
Skat af årets resultat.....	2	-83.907	-8.420
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>281.856</b>	<b>38.133</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		281.856	38.133
<b>I ALT</b> .....		<b>281.856</b>	<b>38.133</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		31.415	63.181
Indretning af lejede lokaler.....		279.026	252.875
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>310.441</b>	<b>316.056</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		622.875	24.000
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>622.875</b>	<b>24.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>933.316</b>	<b>340.056</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.217.784	1.292.438
Udskudte skatteaktiver.....		34.822	84.431
Andre tilgodehavender.....		392.342	15.189
Tilgodehavende selskabsskat.....		65.702	0
Periodeafgrænsningsposter.....		151.258	307.472
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.861.908</b>	<b>1.699.530</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>31.296</b>	<b>850.573</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.893.204</b>	<b>2.550.103</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>3.826.520</b>	<b>2.890.159</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		-93.283	-375.139
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>-53.283</b>	<b>-335.139</b>
Feriepengeindefrysning.....		172.137	253.813
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>172.137</b>	<b>253.813</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		401.002	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		73.346	176.585
Anden gæld.....		722.599	448.573
Periodeafgrænsningsposter.....		2.510.719	2.346.327
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>3.707.666</b>	<b>2.971.485</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>3.879.803</b>	<b>3.225.298</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>3.826.520</b>	<b>2.890.159</b>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	40.000	-375.139	-335.139
Forslag til resultatdisponering.....		281.856	281.856
<b>Egenkapital 31. december 2023.....</b>	<b>40.000</b>	<b>-93.283</b>	<b>-53.283</b>

## NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	21	14	
Løn og gager.....	10.385.199	6.803.975	
Pensioner.....	1.027.656	774.740	
Andre omkostninger til social sikring.....	235.668	187.366	
Andre personaleomkostninger.....	446.901	377.057	
	<b>12.095.424</b>	<b>8.143.138</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	34.298	0	
Regulering af udskudt skat.....	49.609	8.420	
	<b>83.907</b>	<b>8.420</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....	141.228	433.347	
Tilgang.....	0	90.710	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>	<b>141.228</b>	<b>524.057</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	78.047	180.472	
Årets afskrivninger .....	31.766	64.559	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....</b>	<b>109.813</b>	<b>245.031</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>	<b>31.415</b>	<b>279.026</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....		24.000	
Tilgang.....		598.875	
<b>Kostpris 31. december 2023.....</b>		<b>622.875</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....</b>		<b>622.875</b>	

## NOTER

					Note
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>5</b>
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Anden gæld.....	7.461	7.461	0	210.119	
Feriepengeindefrysning.....	172.137	0	163.254	253.813	
	<b>179.598</b>	<b>7.461</b>	<b>163.254</b>	<b>463.932</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>					 <b>6</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 946 tkr. i opsigelsesperioden.					
Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 12 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 142 tkr.					
 <b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					 <b>7</b>
Til sikkerhed for engagementet med banken er afgivet fordringspant på 270 tkr. Fordringspantet omfatter selskabets simple fordringer, som er indregnet i årsrapporten med 2.218 tkr.					

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DUKASKU-UNGBO ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C, samt efter Socialtilsynslovens § 17 og bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, BEK nr. 2664 af 28/12/2021.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Opholdsbetalingerne er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

### Beboeromkostninger

Beboeromkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til forplejning, aktiviteter mv. vedrørende beboerne.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, samt modtagne lønrefusioner.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs-, og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-25 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **Gældsforpligtelser**

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.