



Tlf.: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SAMSBO APS**

**HØVEVEJ 63, 4550 ASNÆS**

**ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 26. juni 2023

---

Martin Edlund Jensen

**CVR-NR. 36 49 22 60**

## 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
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	SAMSBO ApS Høvevej 63 4550 Asnæs
	CVR-nr.: 36 49 22 60 Stiftet: 6. januar 2015 Kommune: Odsherred Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Peter Bramsted Mortensen, formand Bettina Sjöberg Martin Edlund Jensen Margith Mathilde Sofia Sommer
<b>Direktion</b>	Martin Edlund Jensen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Ringstedvej 18 4000 Roskilde
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for SAMSBO 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 26. juni 2023

Direktion:

---

Martin Edlund Jensen

Bestyrelse:

---

Peter Bramsted Mortensen  
Formand

---

Bettina Sjöberg

---

Martin Edlund Jensen

---

Margith Mathilde Sofia Sommer

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til kapitalejeren i SAMSBO ApS*

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SAMSBO ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med nødvendige tilpasninger i henhold til 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med nødvendige tilpasninger i henhold til 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, 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 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 med nødvendige tilpasninger i henhold til 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, 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, 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 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-kritiskrevision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentligrevision. 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.

Roskilde, den 26. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33685

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive opholdssted og virksomhed i naturlig tilknytning hertil.

Samsbo ApS er et mindre bosted for yngre voksne efter Servicelovens § 107. Vi har plads til 6 beboere, som har hver deres lejlighed. Fundamentet i Samsbo handler om at opbygge en tillidsfuld og bærende relation mellem medarbejder og beboer, sådan at samarbejdet kan udvikle sig positivt.

### Oplysninger om sygefravær

Der har været en sygdomsperiode på én medarbejder på 2 mdr. (i alt 20 vagter) Ellers har vi ikke meget sygdom. Vi har kunne dække i perioden selv

### Oplysninger om personalegennemstrømning

Der har været lidt udskiftning på bostedet i 2022, fordi 2 af de mere faste medarbejdere er holdt op, og en enkelt af vores afløsere holder en pause.

Til gengæld har vi i 2022 fået 1 fuldtidsmedarbejder og en afløser, så vi har stadig dækning, og primært af faglært personale i form af SSA og pædagoger/pædagogiske assistenter.

### Oplysninger i kort form om seneste og kommende års faglige samt forventede større ændringer

Alle der har deres faste gang på Samsbo er nu uddannet NLP Practitioners. Det har skabt et fælles sprog for mange ting, på den gode måde, også for vores beboere. Vi har taget stilling til at vi i 2023 vil tilbage til NLP baseret supervision også, for at sikre/bevare vores tilgang.

Der har været lidt færre personalemøder og supervision, da gruppen enten har været i omstilling, eller det ikke har kunne koordineres.

Heldigvis er vi en lille tæt gruppe, men behovet for møder og fælles dialog skal selvfølgelig fortsat plejes og have opmærksomhed. Vores beboergruppe frembyder ikke akutte udfordringer hverken dem selv imellem eller i forhold til medarbejderne. Det vi bruger vores samarbejde med beboerne på, er deres udvikling og interesse for at blive bedre til sociale sammenhæng, skole og livets udfordringer i øvrigt.

Vi arbejder fortsat med vores nye dokumentationssystem Nordic Pas. Det kan virkelig mange gode ting i forhold til registrering, udskrifter og andet, men vi skal lære at bruge det fuldt ud. Alle har deres personlig adgang til systemet, og vi skal sammen på temadag for at øve og udvide vores horisont i forhold til Nordic Pas. Det er vores hensigt at uddanne superbrugere i Nordic Pas.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har været 2 tomme pladser på bostedet i 2022. Det vil sige manglende indtægt for 2 borgere over en længere periode, trods samme drift belastning. Det har været sammenfaldende med øgede priser på hverdags vare, og senest dyre omkostninger på EL, olie mv. Det har været en belastning på økonomien, som vi først nu kan se en ende på.

Vi betragter 2022 som et af de virkelig gode år i forhold til vores borgere, da der sker en masse gode ting for dem, og deres personlige udvikling.

Der er godkendt plads til 6 beboere. Der har i 2022 ikke været ændringer hertil.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Det er igen to borgere, der fraflytter Samsbo medio 2023, og vi skal bruge vores erfaringer for at forebygge belastninger, da det uvægerligt vil ramme økonomien for 2023 i sidste halvår.

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



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

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>2.899.012</b>	<b>3.995.170</b>
Personaleomkostninger.....	1	-2.954.512	-3.285.906
Af- og nedskrivninger.....		-105.421	-81.177
Andre driftsomkostninger.....		-101.050	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-261.971</b>	<b>628.087</b>
Andre finansielle omkostninger.....		-5.994	-8.844
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-267.965</b>	<b>619.243</b>
Skat af årets resultat.....	2	57.680	-136.524
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-210.285</b>	<b>482.719</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		117.800	114.400
Overført resultat.....		-328.085	368.319
<b>I ALT</b> .....		<b>-210.285</b>	<b>482.719</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		160.521	232.050
Indretning af lejede lokaler.....		539.795	529.684
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>700.316</b>	<b>761.734</b>
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		110.400	120.400
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>110.400</b>	<b>120.400</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>810.716</b>	<b>882.134</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		67.086	0
Andre tilgodehavender.....		44.125	13.356
Tilgodehavende selskabsskat.....		28.000	0
Periodeafgrænsningsposter.....		6.821	2.309
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>146.032</b>	<b>15.665</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>179.135</b>	<b>978.168</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>325.167</b>	<b>993.833</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>1.135.883</b>	<b>1.875.967</b>

**BALANCE 31. DECEMBER**

<b>PASSIVER</b>	<b>Note</b>	<b>2022</b> kr.	<b>2021</b> kr.
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		440.347	768.432
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		117.800	114.400
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>608.147</b>	<b>932.832</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		9.842	67.522
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>9.842</b>	<b>67.522</b>
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		354.904	427.197
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		125.175	60.339
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		11.904	1.151
Selskabsskat.....		0	83.670
Anden gæld.....		25.911	303.256
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>517.894</b>	<b>875.613</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>517.894</b>	<b>875.613</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>1.135.883</b>	<b>1.875.967</b>
 Eventualposter mv.	 5		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	50.000	768.432	114.400	932.832
Forslag til resultatdisponering.....		-328.085	117.800	-210.285
<b>Transaktioner med ejere</b>				
Ordinært udbytte.....			-114.400	-114.400
<b>Egenkapital 31. december 2022.....</b>	<b>50.000</b>	<b>440.347</b>	<b>117.800</b>	<b>608.147</b>

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	8	
Løn og gager.....	2.729.042	3.167.704	
Andre omkostninger til social sikring.....	107.114	72.158	
Andre personaleomkostninger.....	118.356	46.044	
	<b>2.954.512</b>	<b>3.285.906</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	109.670	
Regulering af udskudt skat.....	-57.680	26.854	
	<b>-57.680</b>	<b>136.524</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>Indretning af lejede lokaler</b>	
Kostpris 1. januar 2022.....	249.900	756.231	
Tilgang.....	181.380	94.675	
Afgang.....	-249.900	0	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>	<b>181.380</b>	<b>850.906</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	17.850	226.549	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-17.850	0	
Årets afskrivninger .....	20.859	84.562	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>	<b>20.859</b>	<b>311.111</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>	<b>160.521</b>	<b>539.795</b>	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
		<b>Lejededpositum og andre tilgodehavender</b>	
Kostpris 1. januar 2022.....		120.400	
Afgang.....		-10.000	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>		<b>110.400</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>		<b>110.400</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>			<b>5</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>			
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 113 tkr. i opsigelsesperioden.			

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SAMSBO ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C, samt efter 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.

### Andre driftsindtægter

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Beboeromkostninger

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

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, 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 oplyses 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

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	7 år	10 %
Indretning af lejede lokaler.....	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. Der afskrives ikke på deposita.

### 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.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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 acontoskatter.

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.

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.