

# **LKbh §107 ApS**

Gyngemose Parkvej 4D, 6. th., 2860 Søborg

CVR-nr. 37 27 63 91

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juni 2023.

---

Rikke Bergholdt  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	6
Hovedtal og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022</b>	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	15

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for LKbh §107 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Søborg, den 3. juni 2023

### Direktion

Rikke Bergholdt

### Bestyrelse

Jeannie Leth Andersen  
formand

Mihaela Kolahi

Pia Madsen

Dan Backe Rasmussen

Rikke Bergholdt

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til kapitalejeren i LKbh §107 ApS

#### Revisionspåtegning på årsregnskabet

##### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for LKbh §107 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

##### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse af lov om socialtilsyn LBK nr. 1109 af 1. juli 2022 og Bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn BEK 2664 af 28. december 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. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### 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.
- 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision.

Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ved 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.

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Aarhus, den 3. juni 2023

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

**Brian Christensen**

statsautoriseret revisor  
mne35438

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	LKbh §107 ApS Gyngemose Parkvej 4D, 6. th. 2860 Søborg
	CVR-nr.: 37 27 63 91
	Hjemsted: Søborg
	Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022
<b>Bestyrelse</b>	Jeannie Leth Andersen, formand Mihaela Kolahi Pia Madsen Dan Backe Rasmussen Rikke Bergholdt
<b>Direktion</b>	Rikke Bergholdt
<b>Revision</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Modervirksomhed</b>	Canaria Holding ApS



**Hovedtal og nøgletal**

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
<b>Resultatopgørelse:</b>					
Nettoomsætning	9.779	9.598	9.813	9.394	9.978
Årets resultat	384	1.044	1.498	587	740
Lønomkostninger, øverste ledelse	836	858	856	848	832
Lønomkostninger, samlet ledelse	1.197	1.347	1.428	1.436	1.346
Lønomkostninger, borgerrelateret personale	2.859	2.493	2.274	2.970	3.250
Lønomkostninger, administrativt og teknisk personale	845	856	849	780	830
Lønomkostninger, ikke-fastansat personale	719	480	294	381	407
Omkostninger til kompetenceudvikling	242	100	41	92	241
Omkostninger til bestyrelseshonorar	40	40	40	40	40
Sygefravær pr. månedslønnet	12,30	9	16	10	11
Personalegennemstrømning opgjort i %	10,00	23	0	11	9
<b>Balance:</b>					
Udbytte	0	0	1.448	586	600
<b>Nøgletal i %:</b>					
Soliditetsgrad	45,3	34,1	36,9	24,6	24,6
Overskud i forhold til omsætning	3,9	10,9	15,3	6,3	7,4
Lønomkostninger i forhold til omsætning	59,7	54,4	49,9	60,2	59,2
Omkostninger til administration i forhold til omsætning	8,9	6,5	5,2	6,9	8,0
Omkostninger til kompetenceudvikling i forhold til omsætning	2,5	1,0	0,4	1,0	2,4
Ejendomsomkostninger i forhold til omsætning	24,6	24,5	23,5	23,8	21,8
Borgerrelaterede omkostninger i forhold til omsætning	1,9	0,9	0,9	1,2	1,4

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Socialtilsynets retningslinjer.

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

LKbh er et tilbud efter Servicelovens § 107 tilbud med støtte, vejledning og botræning. LKbh's målgruppe er typisk yngre voksne med diagnoser indenfor autismspektret, OCD og angst. Der modtages borgere fra hele landet.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør 384 t.kr. mod 1.044 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

### Det seneste års faglige udvikling på tilbuddet

Vi har i maj 2022 ansat en ny souschef. Souschefens opgave har i samarbejde med Leder været at styrke den pædagogiske profil, samt at optimere arbejdsgange hos personalet. Det har i større grad givet en rød tråd i det daglige arbejde, og i den pædagogiske profil som er beskrevet i vores pædagogiske grundlag.

Nedenfor et udsnit af udviklingsforløb i året 2022:

- Et heldags seminar i januar omkring 'Forråelse i jobbet' for hele personalegruppen.
- Den samlede personalegruppe har i februar forholdt sig til seneste tilsynsrapport, og har her reflekteret over opmærksomhedspunkter, og hvordan vi kan udvikle os med afsæt heri.
- Et forløb hen over foråret på fire dage, omkring "borgeres udvikling og progression" – afviklet af Rambøll Management Consulting, på vegne af Socialstyrelsen. Her arbejder vi blandt andet med måden vi udvikler og dokumentere på delmål, samt beboernes selvstændighed, ønsker og drømme.
- Et forløb hen over foråret på fire dage med Sune Bjørn Larsen fra Raison, der rummede vores hidtidige pædagogiske grundlag, med værdier og pædagogiske metoder.
- Og et tilsvarende forløb hen over efteråret på fire dage, hvor vores fremtidige værdigrundlag, værdier og pædagogiske metoder blev færdigudviklet af en samlet medarbejdergruppe.
- Et ekstra forløb, med vores faste supervisor, psykolog Christina Sommer, der har sammensat et kursusforløb på 6 dage, omkring de grundlæggende autismetilgange, samt konkrete arbejdsmetoder og visuelle redskaber med udgangspunkt i kognitiv adfærds terapi. Alle medarbejdere har gennemført kurset med efterfølgende kursusbevis.
- På vores egne faste temadage, har vi selv arbejdet videre og reflekteret over de ting, vi har lært i de respektive forløb. Herunder i særdeleshed mål og delmål. Vi har i 2022 arbejdet meget med arbejdsbeskrivelser, som vi sammen med Sensum Bosted nu forsøger at integrere i vores udarbejdelse af delmål. Dette for at ensrette og kvalitetssikre vores tilgang til opgaver i mødet med den enkelte beboer.
- Vi har i 2022 sendt 5 medarbejdere på medicin håndteringskursus, så alle i medarbejdergruppen har kursusbevis i medicin håndtering.
- I sidste halvdel af 2022 har vi revurderet og ændret i vores pædagogiske grundlag. Dette grundlag er endeligt færdigt gjort i første kvartal 2023.

## Ledelsesberetning

---

- Vi har i sidste halvdel af 2022 på personalemøder og temadage arbejdet på de nye pædagogiske tilgange, som er tilført i den pædagogiske profil (Kognitiv og narrativ terapi, Low arousal samt Bedre begrundet praksis).
- Vi har udarbejdet et nyt visuelt pædagogisk redskab til vores samtaler med beboerne. "Beboermappen" er en fysisk visuel mappe, som kan være et fælles tredje, når der holdes samtaler med beboerne.
- Vi har udarbejdet et nyt visuelt pædagogisk redskab til vores afdækning af beboerne til personalemøder. "Skattekortet" er et visuelt redskab, som hjælper personalegruppen til at tænke holistisk i mødet med vores beboere, samt at give en fælles forståelse og ensartet arbejdsgang og tilgang til den enkelte beboer.

### Det kommende års faglige udvikling på tilbuddet

Ledelsen har i 2023 særligt fokus på tre udviklingsområder, som beskrevet nedenfor:

- Personalet skal videreuddannes inden for vores pædagogiske metoder. Der skal samtidig være et tydeligt aftryk af pædagogiske metoder og tilgange i vores journalføring. Ledelsen har lavet en udviklingsplan for 2023. Der er bl.a. planlagt løbende kursusforløb med eksterne konsulenter samt løbende supervision til ledelsen af ekstern konsulent Sune Bjørn Larsen fra Raison.
- Vi skal løbende evaluere på vores arbejdsmetoder, og samtidig løbende videreudvikle og være kritiske på egen praksis. Vi vil også have fokus på personalets trivsel og arbejdsglæde. Dette vil vi gøre særligt ved hjælp af metoden "Bedre begrundet praksis".
- Vi vil i 2023 indkøbe nyt planlægnings og -journalførings system som er mere intuitivt, og som i højere grad har beboerinddragelse i journalføringsprocessen. Der er i samarbejde med firmaet SEKOIA en dialog om tidsplan for dette. Forventes implementeret og i brug ultimo 2023.

### De forventede større ændringer i tilbuddet i det kommende år

Som beskrevet tidligere skal LKbh overgå fra et planlægnings -og journalføringssystem til et andet. Dette forventer vi bliver en stor opgave, som skal have særligt fokus for at blive gennemført tilfredsstillende. Dette vil kræve god planlægning og kan være tidskrævende.

Det er vigtigt for ledelsen af medarbejdere og beboere bliver mindst muligt forstyrret af dette i det daglige pædagogiske arbejde. Vi er pt. I dialog med pågældende firma om en god, lang tidsplan, og indkøringsperiode.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets økonomiske stilling.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Nettoomsætning	9.778.647	9.598.176
Andre eksterne omkostninger	-3.468.899	-3.073.274
<b>Bruttoresultat</b>	<b>6.309.748</b>	<b>6.524.902</b>
1 Personaleomkostninger	-5.789.063	-5.182.890
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-32.805	-24.977
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>487.880</b>	<b>1.317.035</b>
Andre finansielle indtægter	8.747	26.807
Øvrige finansielle omkostninger	-126	-1.760
<b>Resultat før skat</b>	<b>496.501</b>	<b>1.342.082</b>
Skat af årets resultat	-112.530	-298.061
<b>Årets resultat</b>	<b>383.971</b>	<b>1.044.021</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	383.971	1.044.021
<b>Disponeret i alt</b>	<b>383.971</b>	<b>1.044.021</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	97.980	89.903
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>97.980</u>	<u>89.903</u>
Deposita	699.751	684.776
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>699.751</u>	<u>684.776</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>797.731</u></b>	<b><u>774.679</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	753.937	828.191
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	232.618	240.670
Andre tilgodehavender	22.864	2.801
Tilgodehavender i alt	<u>1.009.419</u>	<u>1.071.662</u>
Likvide beholdninger	1.897.448	1.944.074
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.906.867</u></b>	<b><u>3.015.736</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.704.598</u></b>	<b><u>3.790.415</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
Note	2022	2021
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.628.116	1.244.146
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.678.116</b>	<b>1.294.146</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	2.351	2.351
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.351</b>	<b>2.351</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
2 Anden gæld	202.098	282.627
Langfristede gældsforpligtelser i alt	202.098	282.627
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.505.130	1.530.214
Leverandører af varer og tjenesteydelser	67.518	77.420
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	112.530	298.210
Anden gæld	136.855	305.447
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.822.033	2.211.291
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.024.131</b>	<b>2.493.918</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.704.598</b>	<b>3.790.415</b>

**3 Eventualposter**

**Egenkapitalopgørelse**

---

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	1.244.145	1.294.145
Årets resultat	<u>0</u>	<u>383.971</u>	<u>383.971</u>
	<b><u>50.000</u></b>	<b><u>1.628.116</u></b>	<b><u>1.678.116</u></b>

## Noter

---

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	5.151.254	4.636.615
Pensioner	518.264	449.386
Andre omkostninger til social sikring	<u>119.545</u>	<u>96.889</u>
	<b><u>5.789.063</u></b>	<b><u>5.182.890</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>10</u>

## 2. Anden gæld

Anden gæld består af indefrosne feriepenge og hele beløbet forfalder senere end 5 år.

## 3. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakter med en gennemsnitlig årlig leje på 2.340 t.kr. Lejekontrakterne har et opsigelsesvarsel på 3 måneder.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Canaria Holding ApS, CVR-nr. 35386815, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for LKbh §107 ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af mer værdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til aktiviteter med beboerne, kompetenceudvikling, salg, administration samt lokaleomkostninger.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

### Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter LKbh §107 ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.