
Colosseumklinikken Danmark ApS

Carolinevej 3, 2900 Hellerup

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 10 09 72 66

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 13/7 2021

Mathias Damgaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Colosseumklinikken Danmark ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 13. juli 2021

Direktion

Pål Mørkved
direktør

Jens Mondrup
direktør

Bestyrelse

Raoul Francis Dias

Pål Mørkved

Daniel Fehr

Jens Mondrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Colosseumklinikken Danmark ApS.

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Colosseumklinikken Danmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har ikke foretaget rettidig og korrekt indberetning af momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan derfor ifalde ansvar. Selskabet har efter regnskabsårets udløb udarbejdet en korrigeret momsopgørelse, som viser, at selskabet har tilgodehavende moms.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Hellerup, den 13. juli 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet

Colosseumklinikken Danmark ApS
Carolinevej 3
2900 Hellerup

CVR-nr.: 10 09 72 66
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 1. oktober 2002
Regnskabsår: 18. regnskabsår
Hjemstedskommune: Gentofte

Bestyrelse

Raoul Francis Dias
Pål Mørkved
Daniel Fehr
Jens Mondrup

Direktion

Pål Mørkved
Jens Mondrup

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		5.350.994	2.078.612
Personaleomkostninger	3	-7.112.791	-2.316.536
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-8.514.347	-3.029.240
Andre driftsudgifter		-4.732.161	-2.680.053
Resultat før finansielle poster		-15.008.305	-5.947.217
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		2.000.000	2.000.000
Finansielle indtægter	5	1.207.370	854.760
Finansielle omkostninger	6	-6.925.226	-3.459.225
Resultat før skat		-18.726.161	-6.551.682
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-18.726.161	-6.551.682

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-18.726.161	-6.551.682
		-18.726.161	-6.551.682

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Erhvervede rettigheder		23.121.534	12.159.459
Goodwill		64.822.912	27.070.227
Immaterielle anlægsaktiver	7	87.944.446	39.229.686
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		589.028	106.424
Indretning af lejede lokaler		102.086	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse		1.739.392	1.333.315
Materielle anlægsaktiver	8	2.430.506	1.439.739
Kapitalandele i associerede virksomheder	9	9.532.832	9.474.032
Deposita		809.221	1.002.357
Andre tilgodehavender		12.357.723	17.279.125
Finansielle anlægsaktiver		22.699.776	27.755.514
Anlægsaktiver		113.074.728	68.424.939
Tilgodehavender fra salg		590.171	237.094
Tilgodehavender associerede virksomheder		38.430.549	27.398.249
Andre tilgodehavender		16.908.632	11.793.491
Periodeafgrænsningsposter		352.158	417.892
Tilgodehavender		56.281.510	39.846.726
Likvide beholdninger		1.202.077	2.787
Omsætningsaktiver		57.483.587	39.849.513
Aktiver		170.558.315	108.274.452

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		140.000	131.000
Overkurs ved emission		929.216	929.216
Overført resultat		37.501.973	-3.762.866
Egenkapital		38.571.189	-2.702.650
Andre hensættelser		27.316.666	0
Hensatte forpligtelser		27.316.666	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		95.790.628	105.908.324
Deposita		0	410.589
Anden gæld		362.547	88.721
Langfristet gæld	10	96.153.175	106.407.634
Kreditinstitutter		0	231.332
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.204.198	1.466.711
Gæld til associerede virksomheder		3.463.097	0
Anden gæld		2.503.907	1.354.758
Periodeafgrænsningsposter		1.346.083	1.516.667
Kortfristet gæld		8.517.285	4.569.468
Gældsforpligtelser		104.670.460	110.977.102
Passiver		170.558.315	108.274.452
Usædvanlige forhold	1		
Hovedaktivitet	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overkurs ved</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>emission</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
		<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	131.000	929.216	-16.546.484	-15.486.268
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	0	12.783.618	12.783.618
Korrigeret egenkapital 1. januar	131.000	929.216	-3.762.866	-2.702.650
Kapitalforhøjelse ved gældskonvertering	9.000	0	59.991.000	60.000.000
Årets resultat	0	0	-18.726.161	-18.726.161
Egenkapital 31. december	140.000	929.216	37.501.973	38.571.189

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Selskabet er i 2020 indirekte påvirket af virkningerne af Covid-19, som følge af nedlukning og udskydelse af planlagte behandlinger i selskabets kapitalandele.

Der er en risiko for, at Covid-19 vil få negative konsekvenser for selskabets kapitalandelees resultat og indtjening i 2021. Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om hvilken effekt Covid-19 vil have på indtjeningen i 2021.

2 Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er besiddelse af kapitalandele samt at udleje immaterielle rettigheder og leasing af driftsmidler, inventar og indretning.

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.656.210	2.138.514
Pensioner	409.062	159.817
Andre omkostninger til social sikring	30.880	7.384
Andre personaleomkostninger	16.639	10.821
	<u>7.112.791</u>	<u>2.316.536</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>3</u>
4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	8.224.822	3.005.898
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	289.525	23.342
	<u>8.514.347</u>	<u>3.029.240</u>

Noter til årsregnskabet

	2020 DKK	2019 DKK
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra associerede virksomheder	1.155.555	812.432
Andre finansielle indtægter	355	4.305
Vautakursgevinster	51.460	38.023
	1.207.370	854.760
6 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	6.872.897	3.419.113
Finansielle omkostninger associerede virksomheder	52.264	30.438
Andre finansielle omkostninger	65	4.362
Valutakurstab	0	5.312
	6.925.226	3.459.225
7 Immaterielle anlægsaktiver		
	Erhvervede rettigheder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	13.209.000	30.001.660
Tilgang i årets løb	12.855.000	44.084.582
Kostpris 31. december	26.064.000	74.086.242
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.049.541	2.931.433
Årets afskrivninger	1.892.925	6.331.897
Ned- og afskrivninger 31. december	2.942.466	9.263.330
Regnskabsmæssig værdi 31. december	23.121.534	64.822.912

Noter til årsregnskabet

8 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK
Kostpris 1. januar	129.766	0	1.333.315
Tilgang i årets løb	760.776	113.440	406.077
Kostpris 31. december	<u>890.542</u>	<u>113.440</u>	<u>1.739.392</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	23.343	0	0
Årets afskrivninger	278.171	11.354	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>301.514</u>	<u>11.354</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>589.028</u>	<u>102.086</u>	<u>1.739.392</u>

9 Kapitalandele i associerede virksomheder

	2020 DKK	2019 DKK
Kostpris 1. januar	9.474.032	9.366.232
Tilgang i årets løb	58.800	107.800
Kostpris 31. december	<u>9.532.832</u>	<u>9.474.032</u>
Værdireguleringer 1. januar	0	-8.501.942
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	8.501.942
Værdireguleringer 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>9.532.832</u>	<u>9.474.032</u>

Noter til årsregnskabet

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Tandlægeselskabet Colosseumklinikken København ApS	Danmark	1.266.000	49%	3.454.675	1.489.062
Tandlægeselskabet Colosseumklinikken Herlev ApS	Danmark	257.000	49%	-4.624.292	-656.704
Tandlægeselskabet Colosseumklinikken Ballerup ApS	Danmark	50.000	49%	-4.262.997	-1.928.079
Tandlægeselskabet Colosseumklinikken Odense ApS	Danmark	50.000	49%	-621.579	-241.012
Tandlægeselskabet Colosseumklinikken Østerport ApS	Danmark	50.000	49%	-566.756	-353.871
Tandlægeselskabet Colosseum Nørreport ApS	Danmark	50.000	49%	-5.253.269	-2.660.699
Tandlægeselskabet Colosseum Næstved ApS	Danmark	50.000	49%	-762.250	-656.646
Tandlægeselskabet Colosseum Køge ApS	Danmark	50.000	49%	-281.104	-441.583
Tandlægeselskabet Colosseum Holbæk ApS	Danmark	40.000	49%	-179.186	-310.728
Tandlægeselskabet Colosseum Vejle ApS	Danmark	40.000	49%	419.838	379.838
Tandlægeselskabet Colosseum Roskilde ApS	Danmark	40.000	49%	-443.275	-483.275
Tandlægeselskabet Colosseum Sønderborg ApS	Danmark	40.000	49%	-405.790	-445.790
Tandlægeselskabet Colosseum Slotsgade 18 Odense ApS	Danmark	40.000	49%	-446.314	-486.314
Tandlægeselskabet Colosseum Viborg ApS	Danmark	40.000	49%	-79.628	-119.628
				<u>-14.051.927</u>	<u>-6.915.429</u>

10 Langfristet gæld

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2020 DKK	2019 DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	95.790.628	105.908.324
Langfristet del	95.790.628	105.908.324
Inden for 1 år	0	0
	<u>95.790.628</u>	<u>105.908.324</u>

Noter til årsregnskabet

10 Langfristet gæld (fortsat)

	2020	2019
	DKK	DKK
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	0	410.589
Langfristet del	0	410.589
Inden for 1 år	0	0
	0	410.589
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	362.547	88.721
Langfristet del	362.547	88.721
Øvrig kortfristet gæld	2.503.907	1.354.758
	2.866.454	1.443.479

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	84.952	44.064
Mellem 1 og 5 år	65.649	0
	150.601	44.064
Lejeforpligtelser	16.161.393	15.807.000

De indgåede lejekontrakter har selskabet fremlejet til associerede virksomheder.

Andre eventualforpligtelser

Der verserer på balancedagen en sag mod selskabet af ansættelsesretlig karakter.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Colosseumklinikken Danmark ApS for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Virksomheden har ændret anvendt regnskabspraksis for måling af kapitalandele fra indre værdis metode til kostpris. Ændringen har medført en forhøjelse af ordinært resultat for regnskabsåret 2019 med TDKK 4.282. Det har herudover påvirket virksomhedens anlægsaktiver med TDKK 5.966, virksomhedens hensatte forpligtelser med TDKK 6.817 og den samlede balancesum med TDKK 5.966. Egenkapitalen er påvirket med 12.784 TDKK. Virksomhedens pengestrømme er ikke påvirket af ændringen.

Ændringen af regnskabspraksis har medført tilrettelse af sammenligningstal og rettelse på egenkapitalen primo.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration m.v.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra associerede virksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i den associerede virksomhed. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i den associerede virksomhed før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for den associerede virksomhed.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder og goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Erhvervede rettigheder og goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Driftsmateriel og inventar	3 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	3 - 10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og andre tilgodehavender.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balance-dagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.