
Skodsborg Sundhedscenter A/S

Skodsborg Strandvej 139, 2942 Skodsborg

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 15 97 65 43

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 22/3 2018

Jørgen Tandrup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Skodsborg Sundhedscenter A/S.

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skodsborg, den 22. marts 2018

Direktion

Mai Kappenberger
adm. direktør

Bestyrelse

Jørgen Tandrup
formand

Anders Boelskifte Mogensen

Claus Esbjerg Gregersen

Anne-Marie Østergaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Skodsborg Sundhedscenter A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Skodsborg Sundhedscenter A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Hellerup, den 22. marts 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Fücksel
statsautoriseret revisor
mne9291

Steffen Kaj Pedersen
statsautoriseret revisor
mne34357

Selskabsoplysninger

Selskabet	Skodsborg Sundhedscenter A/S Skodsborg Strandvej 139 2942 Skodsborg CVR-nr.: 15 97 65 43 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Rudersdal
Bestyrelse	Jørgen Tandrup, formand Anders Boelskifte Mogensen Claus Esbjerg Gregersen Anne-Marie Østergaard
Direktion	Mai Kappenberger
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup Telefon 39 45 39 45 Telefax 39 45 39 87 www.pwc.dk

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Skodsborg Sundhedscenter A/S for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive ejendomsadministration.

Udvikling i året

Omsætningen for året var TDKK 29.286 i forhold til TDKK 28.342 i 2016. Årets resultat før skat er TDKK -8.539 i forhold til TDKK -9.821 i 2016.

Selskabet har siden marts 2017 haft alle lokaler udlejet. De ekstra konverterede kvadratmeter fra 2016 har været medvirkende til at øge omsætningen.

Der er investeret i nyt varmeanlæg og bygningsvedligeholdelse.

Resultatet for året anses for nogenlunde tilfredsstillende.

Strategi

Skodsborg Sundhedscenter A/S er stedet hvor natur, historie og skønhed smelter sammen med viden, passion og innovation. Stedet er historisk kendt fra Kong Frederik VII 's tid og siden 1898 som et anerkendt kursted i Norden.

Ud fra strategien skal ejendommen til enhver tid fremstå i bedst mulige stand og med den æstetiske arkitektur, som stedet er kendt for.

Der fokuseres på bæredygtig drift og optimering af kapacitetsudnyttelse.

Ledelsesberetning

Forventninger for det kommende år

I 2018 fylder virksomheden 120 år.

Alle lokaler er udlejet og der konverteres yderligere kvadratmeter til udlejning.

Parkeringsanlægget er taget i brug og vil sammen med de øvrige investeringer påvirke de kommende års resultater med afskrivninger.

Der gennemføres flere renoveringer af energiforsyning og varmeanlæg i det kommende år og resultatet heraf forventes først at kunne måles ultimo året.

Voldgiftssagen for Spa & Fitness bygningen må forventes at påvirke resultatet i negativ retning.

Haveanlægget og renovationsgården vil blive renoveret i det kommende år for at øge bæredygtighed og reducere vedligeholdelsesudgifter.

Der stilles beslutning om på selskabets generalforsamling 22. marts, at der tilføres kontant TDKK 60.000 i selskabskapital, som led i styrkelsen af selskabets kapitalgrundlag.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter statustidspunktet indtrådt begivenheder, som har væsentlig indflydelse på selskabets økonomi

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Nettoomsætning		29.286.322	28.342.383
Andre eksterne omkostninger		-14.126.588	-13.425.376
Bruttoresultat		15.159.734	14.917.007
Personaleomkostninger	1	-5.567.404	-4.650.337
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-7.039.656	-6.008.254
Resultat før finansielle poster		2.552.674	4.258.416
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	3	-10.824.712	-14.052.302
Finansielle indtægter	4	114.314	145.585
Finansielle omkostninger	5	-381.504	-173.024
Resultat før skat		-8.539.228	-9.821.325
Skat af årets resultat	6	2.976.986	3.583.599
Årets resultat		-5.562.242	-6.237.726

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-5.562.242	-6.237.726
		-5.562.242	-6.237.726

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Grunde og bygninger		175.414.025	172.268.631
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.369.313	1.190.955
Materielle anlægsaktiver	7	180.783.338	173.459.586
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	0	0
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	10.887.665
Finansielle anlægsaktiver		0	10.887.665
Anlægsaktiver		180.783.338	184.347.251
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		58.103	35.412
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		20.839.246	7.475.251
Andre tilgodehavender		1.105.763	1.493.246
Selskabsskat (mellemværende i sambeskatning)		2.976.986	3.583.599
Periodeafgrænsningsposter		425.754	389.576
Tilgodehavender		25.405.852	12.977.084
Omsætningsaktiver		25.405.852	12.977.084
Aktiver		206.189.190	197.324.335

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		101.000.000	101.000.000
Overført resultat		46.341.594	51.903.835
Egenkapital	9	147.341.594	152.903.835
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		3.782.319	7.957.607
Hensatte forpligtelser		3.782.319	7.957.607
Gæld til tilknyttede virksomheder		47.349.369	28.000.000
Deposita		1.532.364	1.296.007
Langfristede gældsforpligtelser	10	48.881.733	29.296.007
Kreditinstitutter		347.220	1.070.677
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.502.217	5.712.607
Anden gæld		334.107	383.602
Kortfristede gældsforpligtelser		6.183.544	7.166.886
Gældsforpligtelser		55.065.277	36.462.893
Passiver		206.189.190	197.324.335
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Noter til årsregnskabet

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	5.170.138	4.236.894
Pensioner	304.125	312.438
Andre omkostninger til social sikring	74.964	52.661
Andre personaleomkostninger	18.177	48.344
	<u>5.567.404</u>	<u>4.650.337</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	<u>1.531.816</u>	<u>1.319.317</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>10</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	7.141.075	6.008.254
Gevinst og tab ved afhændelse	-101.419	0
	<u>7.039.656</u>	<u>6.008.254</u>
3 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af underskud i dattervirksomheder	-10.824.712	-14.052.302
	<u>-10.824.712</u>	<u>-14.052.302</u>

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK	
4 Finansielle indtægter			
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	107.798	137.351	
Andre finansielle indtægter	6.516	8.202	
Valutakursreguleringer	0	32	
	114.314	145.585	
5 Finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	337.831	145.875	
Andre finansielle omkostninger	43.673	27.149	
	381.504	173.024	
6 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	-2.976.986	-3.583.599	
	-2.976.986	-3.583.599	
7 Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	437.063.598	3.297.432	440.361.030
Tilgang i årets løb	8.987.376	5.477.451	14.464.827
Kostpris 31. december	446.050.974	8.774.883	454.825.857
Ned- og afskrivninger 1. januar	264.794.967	2.106.477	266.901.444
Årets afskrivninger	5.841.982	1.299.093	7.141.075
Ned- og afskrivninger 31. december	270.636.949	3.405.570	274.042.519
Regnskabsmæssig værdi 31. december	175.414.025	5.369.313	180.783.338

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	105.295.751	105.295.751
Tilgang i årets løb	15.000.000	0
Kostpris 31. december	<u>120.295.751</u>	<u>105.295.751</u>
Værdireguleringer 1. januar	-113.253.358	-99.201.056
Årets resultat	-10.824.712	-14.052.302
Værdireguleringer 31. december	<u>-124.078.070</u>	<u>-113.253.358</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>3.782.319</u>	<u>7.957.607</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Kurhotel Skodsborg A/S	Rudersdal	3.975.000	100%	-3.782.318	-10.824.712

9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	101.000.000	51.903.836	152.903.836
Årets resultat	0	-5.562.242	-5.562.242
Egenkapital 31. december	<u>101.000.000</u>	<u>46.341.594</u>	<u>147.341.594</u>

Noter til årsregnskabet

Selskabskapitalen består af 101.000 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2017	2016	2015	2014	2013
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital 1. januar	101.000.000	101.000.000	101.000.000	100.000.000	200.000.000
Kapitalforhøjelse	0	0	0	1.000.000	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	-100.000.000
Selskabskapital 31. december	101.000.000	101.000.000	101.000.000	101.000.000	100.000.000

Noter til årsregnskabet

10 Langfristede gældsforpligtelser

	2017	2016
	DKK	DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	47.349.369	28.000.000
Langfristet del	47.349.369	28.000.000
Inden for 1 år	0	0
	47.349.369	28.000.000
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	1.532.364	1.296.007
Langfristet del	1.532.364	1.296.007
Inden for 1 år	0	0
	1.532.364	1.296.007

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i sambeskatningen med Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab som administrationselskab.
Selskabet hæfter solidarisk og ubegrænset for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

Noter til årsregnskabet

12 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab

Moderselskab

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab

Sankt Annæ Plads 13, st. th

1250 København K

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab

Navn

Hjemsted

Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab

København K

Koncernrapporten kan rekvireres på følgende adresse:

Sankt Annæ Plads 13, st. th

1250 København K

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skodsborg Sundhedscenter A/S for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til renovering, vedligeholdelse, samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab. Selskabsskatten

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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:

Bygninger	20-40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikring, 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.