

Qualimedics A/S

**Bistrup Hegnsvej 7
3460 Birkerød**

CVR-nummer 16630977

Årsrapport

1. oktober 2022 - 30. september 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 27. marts 2024

Katrine Flindt
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegning og erklæring | |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Aktiver | 9 |
| Passiver | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Qualimedics A/S
Bistrup Hegnsvej 7
3460 Birkerød

Hjemstedskommune:

CVR-nummer: 16630977

Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive lægevirksomhed indenfor orthomolekylære behandlingsmetoder, som EDTA-behandling ved åreforkalkning og REDOX-behandling ved kræft.

Bestyrelse

Poul Lentz Flindt
Katrine Flindt
Tom Kirkebæk

Direktion

Katrine Flindt

Revisor

Dansk Revision Holbæk
Godkendt revisionspartnerselskab
Kalundborgvej 133
4300 Holbæk

Kontaktpersoner:

Karina Meinild
John Nielsen

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Qualimedics A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, 27. marts 2024

Direktionen:

Katrine Flindt

Bestyrelsen:

Poul Lentz Flindt
Formand

Katrine Flindt

Tom Kirkebæk

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Til kapitalejerne i Qualimedics A/S

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Qualimedics A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Vi henleder opmærksomheden på note 4 i regnskabet, hvor ledelsen redegør for forudsætningerne om selskabets fortsatte drift.

Efter vores opfattelse er der ikke sikkerhed for at selskabets kreditfaciliteter opretholdes i hele næstfølgende regnskabsår, hvorved det ikke vil være muligt for selskabet at fortsætte driften.

Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven have været udarbejdet under hensyntagen hertil, og indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have været ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på, at selskabet fortsat har tabt sin egenkapital. Ledelsen redegør for i note 4 i årsregnskabet, at kapitalen forventes reetableret ved positive resultater de kommende år.

Vi henleder opmærksomheden på note 6 i årsregnskabet, som beskriver usikkerhed ved indregning og måling af materielle anlægsaktiver og tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentlig inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har efter vores vurdering ikke overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringskik under hensyn til virksomhedens art og omfang.

Holbæk, 27. marts 2024

Dansk Revision Holbæk

Godkendt revisionspartnerselskab, CVR-nr. 28853343

John Nielsen

Partner, Statsautoriseret revisor

mne35451

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive lægevirksomhed indenfor orthomolekylære behandlingsmetoder, som EDTA-behandling ved åreforkalkning og REDOX-behandling ved kræft.

Usikkerheder om indregning og måling

Der henvises til note 6 for omtale af usikkerhed ved indregning og måling.

Særlige poster

I årsregnskabet indgår særlige poster. Der henvises til omtale i note 5.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anser ledelsen for utilfredsstillende. Resultatet skal blandt andet ses i lyset af stigende omkostninger grundet inflationskrisen, men også øget konkurrence på vores kerneområde, som påvirker ordinær indtjening.

Ledelsen forventer, at foretagne omkostningsbesparelser samt ændret prisstruktur vil medføre et væsentligt forbedret resultat i det kommende år. Der henvises i øvrigt til omtale i note 4.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

| Note | Resultatopgørelse | 2022/23 DKK | 2021/22 1.000 DKK |
|--|--|-------------------|----------------------|
| Perioden 1. oktober - 30. september | | | |
| | Bruttofortjeneste | 2.859.608 | 4.275 |
| 1 | Personaleomkostninger | -3.078.864 | -4.186 |
| | Afskrivninger, anlægsaktiver | -481.732 | -178 |
| | Resultat før finansielle poster | -700.988 | -90 |
| 2 | Finansielle indtægter | 88.613 | 53 |
| | Finansielle omkostninger | -242.357 | -132 |
| | Resultat før skat | -854.732 | -168 |
| | Skat af årets resultat | -425.219 | 36 |
| | Årets resultat | -1.279.951 | -132 |
| Forslag til resultatdisponering: | | | |
| | Overført resultat | -1.279.951 | -132 |
| | Resultatdisponering i alt | -1.279.951 | -132 |

| Note | Balance | 2022/23 DKK | 2021/22 1.000 DKK |
|----------------------------------|--|------------------|----------------------|
| Aktiver pr. 30. september | | | |
| | Indretning af lejede lokaler | 65.460 | 513 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5.132 | 40 |
| | Materielle anlægsaktiver | 70.592 | 552 |
| | Deposita | 188.055 | 188 |
| | Finansielle anlægsaktiver | 188.055 | 188 |
| | Anlægsaktiver i alt | 258.647 | 740 |
| | Fremstillede færdigvarer og handelsvarer | 173.079 | 239 |
| | Varebeholdninger | 173.079 | 239 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.764.829 | 1.328 |
| | Udskudte skatteaktiver | 0 | 425 |
| | Andre tilgodehavender | 116.157 | 75 |
| | Tilgodehavender | 1.880.986 | 1.828 |
| | Likvide beholdninger | 29.065 | 2 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 2.083.130 | 2.070 |
| | Aktiver i alt | 2.341.777 | 2.810 |

| Note | Balance | 2022/23 DKK | 2021/22 1.000 DKK |
|-----------------------------------|--|-------------------|----------------------|
| Passiver pr. 30. september | | | |
| | Virksomhedskapital | 500.000 | 500 |
| | Overført resultat | -2.760.584 | -1.481 |
| | Egenkapital i alt | -2.260.584 | -981 |
| | Kreditinstitutter | 1.297.048 | 1.320 |
| | Andre pengekreditorer | 12.000 | 48 |
| | Anden gæld | 446.743 | 432 |
| 3 | Langfristede gældsforpligtelser | 1.755.791 | 1.800 |
| | Kreditinstitutter | 2.212.958 | 1.321 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 185.000 | 8 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 183.698 | 299 |
| | Anden gæld | 245.412 | 316 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 19.501 | 46 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 2.846.570 | 1.991 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 4.602.361 | 3.791 |
| | Passiver i alt | 2.341.777 | 2.810 |
| 4 | Væsentlig usikkerhed ved fortsat drift | | |
| 5 | Særlige poster i regnskabet | | |
| 6 | Usikkerhed ved indregning og måling | | |
| 7 | Eventualaktiver | | |
| 8 | Eventualforpligtelser | | |
| 9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Egenkapitaloppgørelse

| Egenkapital | Virksom- hedskapi- tal | Overført resultat | I alt |
|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 1. oktober - 30. september | | | |
| Saldo primo | 500 | -1.481 | -981 |
| Årets resultat | <u>0</u> | <u>-1.280</u> | <u>-1.280</u> |
| Egenkapital ultimo | <u>500</u> | <u>-2.761</u> | <u>-2.261</u> |

| Noter | 2022/23 | 2021/22 | |
|----------|---------------------------------------|------------------|--------------|
| | DKK | 1.000 DKK | |
| 1 | Personaleomkostninger | | |
| | Løn og gager | 2.681.831 | 3.638 |
| | Pensioner | 181.844 | 165 |
| | Andre omkostninger til social sikring | 50.615 | 72 |
| | Øvrige personaleomkostninger | 164.574 | 311 |
| | Personaleomkostninger i alt | 3.078.864 | 4.186 |

Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 5 beskæftigede (sidste år 6).

| | | | |
|----------|--|---------------|-----------|
| 2 | Finansielle indtægter | | |
| | Renteindtægter, tilknyttede virksomheder | 88.613 | 51 |
| | Andre finansielle indtægter | 0 | 2 |
| | Finansielle indtægter i alt | 88.613 | 53 |

| | | | |
|----------|--|-----------|-----|
| 3 | Langfristede gældsforpligtelser | | |
| | Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år | 1.300.000 | 463 |

4 Væsentlig usikkerhed ved fortsat drift

Selskabets ledelse aflægger årsrapporten under forudsætning om fortsat drift. Selskabets egenkapital er negativ pr. 30/9-2023 med t. DKK 2.261. Ledelsen har en forventning om, at resultatet i 2023/2024 og i øvrigt de kommende år vil være væsentligt forbedret i forhold til de foregående år. Denne forventning er baseret på øgede indtægter og øget fokus på omkostninger. Ledelsen forventer på denne baggrund, at kapitalen vil være reetableret indenfor 3-4 år.

Selskabets finansielle beredskab er aktuelt meget lavt, hvilket ledelsen har stor opmærksomhed på. Der er efter ledelsens vurderinger behov for tilførsel af kapital i 2023/2024. Selskabets kapitalejere samt reelle ejere ønsker fortsat at finansiere selskabets drift i nødvendigt og muligt omfang.

Selskabets ledelse er i dialog med pengeinstitut og der er aftalt midlertidige forlængelser af selskabets kreditter. Ledelsen vurderer, at de aktuelle kreditfaciliteter opretholdes. På den baggrund vurderer ledelsen at det likvide beredskab vil være tilstrækkeligt til brug for kommende års drift, investeringer og gældsafvikling.

Det er på denne baggrund og disse forudsætninger, at selskabets bestyrelse og direktion vurderer selskabet som going concern og aflægger årsrapporten derefter.

| Noter | 2022/23 | 2021/22 |
|-------|---------|-----------|
| | DKK | 1.000 DKK |

5 Særlige poster i regnskabet

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Nedskrivning af skatteaktiv t. DKK 425 er indregnet i resultatopgørelsen under "Skat af årets resultat".

Nedskrivning af indretning af lejede lokaler t. DKK 355 er indregnet i resultatopgørelsen under " Af-skrivninger, anlægsaktiver".

6 Usikkerhed ved indregning og måling Materielle anlægsaktiver

I kraft af selskabets drift de seneste år kan der efter ledelsens opfattelse være usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver. Ledelsen har foretaget tiltag til driftsforbedringer og har på baggrund af positive forventninger til de kommende års drift vurderet, at der er foretaget tilstrækkelige af- og nedskrivninger og derved anser ledelsen ikke behov for yderligere nedskrivning.

Såfremt tiltag ikke i tilstrækkelig grad løfter selskabets indtjening kan værdiansættelsen tilsvarende påvirkes.

Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed

Selskabet har et tilgodehavende hos moderselskab Katalyst på t. DKK 1.765. Der er ikke aftalt afvikling heraf og ledelsen vurderer, at tilgodehavendet indenfor en årrække kan indfries.

Såfremt tiltag ikke i tilstrækkelig grad løfter selskabets indtjening kan værdiansættelsen tilsvarende påvirkes.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakter med en forpligtelse på t. DKK 1.080.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Katalyst Holding ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen fremgår af moderselskabets årsregnskab.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes efter fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, andre eksterne omkostninger og tillagt andre driftsindtægter, er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug omfatter årets forbrug af handelsvarer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind. Tillige medregnes nedskrivninger på lagerbeholdninger af handelsvarer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, markedsføring, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, som indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle 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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------|-----------|
| Indretning af lejede lokaler | 5 - 10 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld måles til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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