

alles Lægehus A/S

Esbjerg Brygge 30
6700 Esbjerg
CVR-nr. 21479578

Årsrapport 01.07.2021 - 30.06.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29/12-2022

Christian Høngaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021/22	9
Balance pr. 30.06.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

alles Lægehus A/S
Esbjerg Brygge 30
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 21479578

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.07.2021 - 30.06.2022

Bestyrelse

Thomas Lyngsø Helt, formand
Peter Baltzer Frederiksen
Christian Høngaard

Direktion

Lars Walther Poulsen, adm. dir.

Revisor

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 36
2000 Frederiksberg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 for alles Lægehus A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2022 samt at resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 29/12-2022

Direktionen

Lars Walther Poulsen
adm. dir.

Bestyrelse

Thomas Lyngsø Helst
formand

Peter Baltzer Frederiksen

Christian Høngaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i alles Lægehus A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for alles Lægehus A/S for regnskabsåret 1. juli – 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. juli – 30. juni 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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af virksomheden 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.

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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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 de 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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 herudover 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 særlig væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 29/12-2022

EY

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Kim Thomsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26736

Ledelsesberetning

Hoved - og nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab	157.464	118.797	89.648	97.109	41.989
Driftsresultat	-1.016	11.719	7.123	-9.011	478
Resultat af finansielle poster	9	-75	-19	546	1.042
Årets resultat	-856	9.126	9.463	-9.735	8.287
Balancesum	47.762	38.250	38.686	26.346	151.264
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.990	6.147	524	2.275	3.391
Egenkapital	16.281	17.137	22.111	12.651	43.929
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	-5,13%	46,50%	54,44%	-34,41%	2,14%
Soliditetsgrad (%)	34,09%	44,80%	57,16%	48,02%	29,04%

Perioden 2018/19 udgør 18 måneders drift, idet selskabet i 2018/19 omlagde regnskabsår.

Hoved - og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Alles Lægehus A/S beskæftiger sig med at drive udbudsklinikker for de danske regioner samt yde en leverencemodel med fokus på at understøtte driften i partnerskabsklinikker.

I vores arbejde har vi fokus på at sikre lægedækningen til det nære sundhedsvæsen. Dette sker med baggrund i en nytænkende og professionel tilgang til serviceleverancer, hvilket tager sit afsæt i datadrevne processer.

For at opnå en attraktiv arbejdsplads skaber vi gennem fleksible og innovative tiltag løsninger for såvel læger som det øvrige faste sundhedspersonale.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har realiseret et resultat før skat på -1.007 t.kr. mod et resultat før skat på 11.644 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Forrige år var forventningen en forbedring i resultatet før skat med 0-25%. Det negative resultat for indeværende regnskabsperiode skyldes primært et højt sygefravær hen over vinteren 2021 og de tidlige forårsmåneder 2022, som følge af høj samfundssmitte efter fjernelse af corona-restriktioner. Desuden har selskabet foretaget betydelige investeringer i personale og lokaler mm., i forbindelse med opstart af nye partnerskabsklinikker.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Virksomheden har pr. 30.06.2022 indregnet et udskudt skatteaktiv på 5.150 t.kr. hidrørende primært fra skattemæssige særunderskud. Ledelsen forventer at kunne generere tilstrækkelige positive resultater indenfor 3-5 år til at kunne anvende det indregnede udskudte skatteaktiv.

Da værdien af det udskudte skatteaktiv er afhængig af den fremtidige indtjening, er der knyttet en vis usikkerhed til måling af aktiverne, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på ledelsens forventninger til den fremtidige drift.

Forventet udvikling

Med afsæt i et stigende forretningsomfang forventes der for 2022/23 en stigning i resultatet på 5-10 mio. kr

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		157.464	118.797
Personaleomkostninger	1	-155.222	-105.737
Af- og nedskrivninger		-3.258	-1.341
Driftsresultat		-1.016	11.719
Andre finansielle indtægter		62	4
Andre finansielle omkostninger		-53	-79
Resultat før skat		-1.007	11.644
Skat af årets resultat	2	151	-2.518
Årets resultat	3	-856	9.126

Balance pr. 30.06.2022

Aktiver		2021/22	2020/21
	Note	t.kr.	t.kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	4	1.229	849
Erhvervede lignende rettigheder	5	476	568
Immaterielle aktiver		1.705	1.417
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	6.998	3.387
Indretning af lejede lokaler	7	3.190	3.527
Materielle aktiver		10.188	6.914
Deposita	8	2.599	1.677
Andre tilgodehavender	9	3.210	2.448
Udskudt skatteaktiv	10	0	4.999
Finansielle aktiver		5.809	9.124
Anlægsaktiver		17.702	17.455
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.175	14.004
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	5.700
Udskudt skatteaktiv	10	5.150	0
Andre tilgodehavender		175	0
Periodeafgrænsningsposter	11	1.202	649
Tilgodehavender		27.702	20.353
Likvide beholdninger		2.358	442
Omsætningsaktiver		30.060	20.795
Aktiver		47.762	38.250

Balance pr. 30.06.2022

Passiver	Note	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Virksomhedskapital	12	500	500
Overført overskud eller underskud		15.781	16.637
Egenkapital		16.281	17.137
Anden gæld	13	4.263	4.696
Langfristede gældsforpligtelser		4.263	4.696
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.530	3.360
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	58
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.735	0
Anden gæld	14	19.953	12.999
Kortfristede gældsforpligtelser		27.218	16.417
Gældsforpligtelser		31.481	21.113
Passiver		47.762	38.250

Ikke indregnede leje-og leasingforpligtelser	15
Eventualforpligtelser	16
Nærtstående parter og ejerforhold	17
Transaktioner med nærtstående parter	18
Koncernforhold	19

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	16.637	17.137
Årets resultat	0	-856	-856
Egenkapital ultimo	500	15.781	16.281

Noter

1 Personalemkostninger	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	146.587	99.524
Pensioner	7.237	5.428
Andre omkostninger til social sikring	1.397	785
	155.222	105.737
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	286	210

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.614	*
	2.614	

*Selskabet har i henhold til §98b, stk. 3 undladt at oplyse vederlag til ledelsen for 2020/21.

2 Skat af årets resultat	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	0	125
Ændring af udskudt skat	-151	2.460
Refusion i sambeskatning	0	-67
	-151	2.518

3 Forslag til resultatdisponering	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	14.100
Overført resultat	-856	-4.974
	-856	9.126

4 Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	2021/22
	t.kr.
Kostpris primo	1.018
Tilgange	832
Afgange	-10
Kostpris ultimo	1.840
Af-og nedskrivninger primo	-169
Årets afskrivninger	-452
Årets afskrivninger tilbageførsel ved afgang	10
Af- og nedskrivninger ultimo	-610
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.229

5 Erhvervede lignende rettigheder	2021/22
	t.kr.
Kostpris primo	585
Kostpris ultimo	585
Af-og nedskrivninger primo	-17
Årets afskrivninger	-91
Af- og nedskrivninger ultimo	-109
Regnskabsmæssig værdi ultimo	476

6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2021/22
	t.kr.
Kostpris primo	7.983
Tilgange	5.543
Afgange	-326
Kostpris ultimo	13.200
Af-og nedskrivninger primo	-4.596
Årets afskrivninger	-1.931
Årets afskrivninger tilbageførsel ved afgang	325
Af- og nedskrivninger ultimo	-6.202
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.998

7 Indretning af ledede lokaler	2021/22
	t.kr.
Kostpris primo	5.002
Tilgange	447
Kostpris ultimo	5.448
Af-og nedskrivninger primo	-1.475
Årets afskrivninger	-784
Af- og nedskrivninger ultimo	-2.259
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.190

8 Deposita	2021/22
	t.kr.
Kostpris primo	1.677
Tilgange	1.021
Afgange	-100
Kostpris ultimo	2.599
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.599

9 Andre tilgodehavender	2021/22
	t.kr.
Kostpris primo	2.448
Tilgange	1.470
Afgange	-708
Kostpris ultimo	3.210
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.210

10 Udskudt skat	2021/22
	t.kr.
Kostpris primo	4.999
Tilgange	151
Afgange	-5.150
Kostpris ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Immaterielle aktiver	-265
Materielle aktiver	995
Tilgodehavender	0
Fremførbare skattemæssige underskud	4.420
Udskudt skat i alt	5.150

Bevægelser i året	
Primo	4.999
Indregnet i resultatopgørelsen	151
Ultimo	5.150

Selskabet har pr. 30.06.22 indregnet et udskudt skatteaktiv på 5.150 t.kr., som primært kan henføres til fremførte skattemæssige underskud. Baseret på budgetter har ledelsen vurderet, at det udskudte skatteaktiv kan indregnes, da der er forventning om, at de fremførte skattemæssige underskud kan udnyttes i sambeskatningen indenfor de kommende 3-5 år.

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nomiel værdi kr.
Ordinære aktier	500.000	1	500.000
	500.000		500.000

13 Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021/22 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2021/22 t.kr.
Anden gæld	4.263	4.263
	4.263	4.263

14 Anden gæld

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Moms og afgifter	2.879	2.380
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	4.751	4.457
Feriepengeforpligtelser	8.769	6.162
Anden gæld i øvrigt	3.554	0
	19.953	12.999

15 Ikke-indregnede leje - og leasingforpligtelser

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	12.057	9.352
	12.057	9.352

16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Capio Danmark Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

17 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

WeCare Holding ApS, Esbjerg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse.

Øvrige nærtstående parter

Vikteam A/S, Esbjerg er søsterselskab og dermed tilknyttet virksomhed

18 Transaktioner med nærtstående parter

	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Salg af tjenesteydelser til tilknyttede virksomheder	12.377	8.851
Køb af tjenesteydelser fra tilknyttede virksomheder	324	312
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.735	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	5.700

19 Koncernforhold

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Ramsay Generale De Sante SA, 39 Rue Mstislav Rostropovitch, 75017 Paris, Frankrig som er den mindste koncern, hvori selskabet indgår som dattervirksomhed. Koncernregnskabet kan rekvireres ved henvendelse til selskabet.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for den ultimative modervirksomhed Ramsay Health Care Limited, Level 7, Tower B, 7 Westbourne St, St Leonards NSW 2065, Australien. Koncernregnskabet kan rekvireres ved henvendelse til selskabet eller på hjemmesiden www.ramsayhealth.com.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller-tab

Bruttofortjeneste eller-tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af lægedydelser og administration af lægehuse på vegne af regioner indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for risikoovergang til køber. Nettoomsætning indregnes eksklusivt moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastlagte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets omkostninger til tilknyttede læger mv., der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder tillæg under aconto-skatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsessprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

Materielle aktiver nedskrives til genindvingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktivernes opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på den regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

I henhold til årsregnskabslovens §86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Ramsay Santé SA.