



Odder Fysioterapi og Træning ApS

Ballevej 16, 8300 Odder

CVR-nr. 26 98 91 40

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. januar 2023.

JEPPE THORSAGER
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Odder Fysioterapi og Træning ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odder, den 16. januar 2023

Direktion

Jepp Thorsager
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Odder Fysioterapi og Træning ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Odder Fysioterapi og Træning ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabets budget for det kommende år viser positiv drift, samt at der pågår forhandlinger med koncernens bankforbindelse om ny finansieringsstruktur, der vil medføre væsentlig mindre kapitalbinding i tilknyttede virksomheder. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at den nye finansieringsstruktur gennemføres. Udfaldet af disse forhandlinger forventes først at foreligge ved udgangen af januar måned 2023. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at finansieringsstrukturen gennemføres, og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 væsentligt 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

Aalborg, den 16. januar 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Jens Palsgård Nørgaard

statsautoriseret revisor
mne34289

Selskabsoplysninger

Selskabet	Odder Fysioterapi og Træning ApS Ballevej 16 8300 Odder
	Telefon: 86 54 39 00 Hjemmeside: www.fysiodanmarkodder.dk E-mail: info@odderfys.dk
	CVR-nr.: 26 98 91 40 Stiftet: 30. juni 2004 Hjemsted: Odder Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 18. regnskabsår
Direktion	Jeppe Thorsager, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelse	Nykredit Bank
Modervirksomhed	Kastanje Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive fysioterapi-virksomhed samt træning i relation hertil, og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 9.129 t.kr. mod 8.352 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -324 t.kr. mod 99 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, men dog som forventet.

Virksomheden var i tidligere regnskabsår påvirket af en omsætningsnedgang som følge af COVID-19. Virksomheden har i det væsentlige formået at opretholde sin aktivitet på trods af COVID-19, men virksomheden har dog i et vist omfang i indeværende regnskabsperiode fortsat været påvirket af en række forhold, herunder COVID-19 og sygdom blandt personale og patienter, samt barsler og sygedage i forbindelse hermed, som har påvirket virksomhedens omsætning og resultat.

Selskabet har i regnskabsåret opskaleret på personale vedrørende administration for at skabe det nødvendige overblik efter COVID-19 pandemien. Det har givet betydeligt bedre overblik over virksomheden og skærpet fokus på centrale administrative procedurer og strukturer. Efter årsregnskabs afslutning er administrationen blevet slanket ved afskedigelse af to medarbejdere, der samlet reducerer personaleomkostningerne med ca. 800 t.kr. om året uden, at det påvirker omsætningen.

Usikkerhed ved fortsat drift

Det er ledelsens klare overbevisning, at de personalemæssige besparelser samt forventeligt mindre fravær- og sygdomsbelastning blandt personale, giver et godt grundlag for det kommende år. Således forventer ledelsen et positivt driftsresultat i det kommende regnskabsår, hvilket budgettet for det kommende år bekræfter.

Der arbejdes endvidere på en finansieringsstruktur, der vil medføre væsentlig mindre kapitalbinding i tilknyttede virksomheder. Forhandlingerne med koncernens pengeinstitut vedrørende finansieringsstrukturen er på regnskabsafslæggelsestidspunktet ikke afsluttet, men ledelsen forventer et positivt resultat af forhandlingerne. Med baggrund heri aflægges årsrapporten med fortsat drift for øje.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u> kr.	<u>2020/21</u> t.kr.
Bruttofortjeneste	9.128.557	8.352
2 Personaleomkostninger	-9.157.239	-7.764
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-398.204	-427
Resultat før finansielle poster	-426.886	161
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	92.006	76
Andre finansielle indtægter	16.475	13
Øvrige finansielle omkostninger	-91.915	-101
Resultat før skat	-410.320	149
Skat af årets resultat	86.513	-50
Årets resultat	-323.807	99
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	99
Disponeret fra overført resultat	-323.807	0
Disponeret i alt	-323.807	99

Balance 30. juni

Aktiver	2022	2021
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver		
Goodwill	1.650.000	1.950
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.650.000</u>	<u>1.950</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	125.862	203
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>125.862</u>	<u>203</u>
Deposita	34.000	34
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>34.000</u>	<u>34</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.809.862</u>	<u>2.187</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	204.218	255
Varebeholdninger i alt	<u>204.218</u>	<u>255</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	940.708	965
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.676.665	4.472
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	84.931	0
Andre tilgodehavender	96.166	193
Periodeafgrænsningsposter	170.195	182
Tilgodehavender i alt	<u>5.968.665</u>	<u>5.812</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	20.000	20
Værdipapirer i alt	<u>20.000</u>	<u>20</u>
Likvide beholdninger	33.035	14
Omsætningsaktiver i alt	<u>6.225.918</u>	<u>6.101</u>
Aktiver i alt	<u>8.035.780</u>	<u>8.288</u>

Balance 30. juni

Passiver	2022	2021
Note	kr.	t.kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125
Overført resultat	2.021.377	2.345
Egenkapital i alt	2.146.377	2.470
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	169.285	171
Hensatte forpligtelser i alt	169.285	171
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	1.248.423	1.418
Anden gæld	1.152.890	977
3 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.401.313	2.395
3 Kortfristet del af langfristet gæld	507.166	1.230
Gæld til pengeinstitutter	1.694.476	912
Leverandører af varer og tjenesteydelser	68.563	48
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	1
Anden gæld	1.048.600	1.061
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.318.805	3.252
Gældsforpligtelser i alt	5.720.118	5.647
Passiver i alt	8.035.780	8.288
1 Usikkerhed om going concern		
4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
5 Eventualposter		

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Det er ledelsens klare overbevisning, at de personalemæssige besparelser samt forventeligt mindre fravær- og sygdomsbelastning blandt personale, giver et godt grundlag for det kommende år. Således forventer ledelsen et positivt driftsresultat i det kommende regnskabsår, hvilket budgettet for det kommende år bekræfter.

Der arbejdes endvidere på en finansieringsstruktur, der vil medføre væsentlig mindre kapitalbinding i tilknyttede virksomheder. Forhandlingerne med koncernens pengeinstitut vedrørende finansieringsstrukturen er på regnskabsafslæggelsestidspunktet ikke afsluttet, men ledelsen forventer et positivt resultat af forhandlingerne. Med baggrund heri aflægges årsrapporten med fortsat drift for øje.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	7.595.126	6.467
Pensioner	1.095.900	882
Andre omkostninger til social sikring	141.675	116
Personaleomkostninger i øvrigt	324.538	299
	9.157.239	7.764
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>20</u>	<u>17</u>

3. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2022 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/6 2022 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til pengeinstitutter	1.418.349	169.926	1.248.423	525.500
Anden gæld	1.490.130	337.240	1.152.890	0
	2.908.479	507.166	2.401.313	525.500

Noter

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 2.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, 3.113 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i immaterielle samt materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør 1.776 t.kr.

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leasingforpligtelser	921
Andre eventualforpligtelser	9.843
Eventualforpligtelser i alt	10.764

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 353 t.kr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 25 måneder og en samlet restleasingydelse på 921 t.kr.

Andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået en huslejekontrakt, som fra såvel udlejer som lejers side er uopsigelig frem til 1. april 2030, med ophør til 1. april 2031. Den årlige leje udgør 1.124 t.kr., og samlet forpligtelse udgør 9.843 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Kastanje Holding ApS, CVR-nr. 37310891, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Odder Fysioterapi og Træning ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret i forhold til årsrapporten sidste år. Ændringen betyder, at modtagne refusioner for løn samt andre løntilskud nu præsenteres under regnskabsposten "Bruttofortjeneste" hvor tilskud og refusion tidligere var indregnet som en del af personaleomkostningerne.

Ændringen har ingen effekt på årets resultat, balancesum eller egenkapital, men betyder at bruttofortjenesten er 628 t.kr. større med tilsvarende mindre personaleomkostninger i regnskabsåret 2021/22. Effekten på regnskabsåret 2020/21 er tilsvarende 404 t.kr. på hhv. bruttofortjeneste og personaleomkostninger.

I den interne årsrapport er bruttofortjenesten udspecificeret yderligere, hvorfor effekten af ændringen kan aflæses på hhv. "andre driftsindtægter" og "personaleomkostninger."

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, samt modtagne lønrefusioner og fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer og gæld samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi på balancen dagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Odder Fysioterapi og Træning ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt 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.

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