

Tandlægerne ved Peblingesøen ApS

Nørre Søgade 41, 1370 København K

CVR-nr. 27 09 08 26

Årsrapport

1. oktober 2018 - 30. september 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. marts 2020.

Henrik Bruhn Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Tandlægerne ved Peblingesøen 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. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 2. marts 2020

Direktion

Henrik Bruhn Jensen
Direktør, Tandlæge

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Tandlægerne ved Peblingesøen ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægerne ved Peblingesøen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 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 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 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af 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 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Aarhus, den 2. marts 2020

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Sten Platz

statsautoriseret revisor
mne31509

Selskabsoplysninger

Selskabet

Tandlægerne ved Peblingesøen ApS
Nørre Søgade 41
1370 København K

Telefon: 33153325

Hjemmeside: www.peblingetand.dk

CVR-nr.: 27 09 08 26

Regnskabsår: 1. oktober - 30. september

Direktion

Henrik Bruhn Jensen, Direktør, Tandlæge

Revision

Redmark
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Sommervej 31C
8210 Aarhus V

Bankforbindelse

Jyske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i at drive virksomheden inden for tandlæge- og dentalservice samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 9.146 t.kr. mod 10.106 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.910 t.kr. mod 3.932 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| <u>Note</u> | <u>2018/19</u> | <u>2017/18</u> |
|---|------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 9.145.703 | 10.105.526 |
| 1 Personaleomkostninger | -3.213.635 | -3.807.775 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -560.990 | -1.865.032 |
| Andre driftsomkostninger | -59.264 | -462.219 |
| Resultat før finansielle poster | 5.311.814 | 3.970.500 |
| Andre finansielle indtægter | 1.413.966 | 1.490.839 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -430.533 | -432.715 |
| Resultat før skat | 6.295.247 | 5.028.624 |
| Skat af årets resultat | -1.385.458 | -1.096.496 |
| Årets resultat | 4.909.789 | 3.932.128 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Udbytte for regnskabsåret | 110.600 | 108.000 |
| Overføres til overført resultat | 4.799.189 | 3.824.128 |
| Disponeret i alt | 4.909.789 | 3.932.128 |

Balance 30. september

| Aktiver | | 2019 | 2018 |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Goodwill | 1.015.000 | 1.155.000 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | <u>1.015.000</u> | <u>1.155.000</u> |
| 4 | Grunde og bygninger | 4.383.326 | 4.512.095 |
| 5 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 823.683 | 1.387.168 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>5.207.009</u> | <u>5.899.263</u> |
| | Andre tilgodehavender | 54.750 | 54.750 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>54.750</u> | <u>54.750</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>6.276.759</u> | <u>7.109.013</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 346.967 | 537.351 |
| | Udskudte skatteaktiver | 156.098 | 209.984 |
| | Andre tilgodehavender | 21.359 | 21.359 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 242.220 | 25.550 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>766.644</u> | <u>794.244</u> |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 33.513.966 | 24.959.183 |
| | Værdipapirer i alt | <u>33.513.966</u> | <u>24.959.183</u> |
| | Likvide beholdninger | 1.178.530 | 3.773.087 |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>35.459.140</u> | <u>29.526.514</u> |
| | Aktiver i alt | <u>41.735.899</u> | <u>36.635.527</u> |

Balance 30. september

| Passiver | | 2019 | 2018 |
|---------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Egenkapital | | | |
| 6 | Virksomhedskapital | 149.312 | 149.312 |
| 7 | Overført resultat | 39.884.893 | 35.085.704 |
| 8 | Foreslået udbytte for regnskabsåret | 110.600 | 108.000 |
| | Egenkapital i alt | <u>40.144.805</u> | <u>35.343.016</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| | Anden gæld | <u>20.530</u> | <u>0</u> |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>20.530</u> | <u>0</u> |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 183.915 | 222.479 |
| | Selskabsskat | 472.841 | 44.873 |
| | Anden gæld | <u>913.808</u> | <u>1.025.159</u> |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>1.570.564</u> | <u>1.292.511</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>1.591.094</u> | <u>1.292.511</u> |
| | Passiver i alt | <u>41.735.899</u> | <u>36.635.527</u> |
| 9 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 10 | Eventualposter | | |

Noter

| | <u>2018/19</u> | <u>2017/18</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger og gager | 2.458.884 | 2.941.112 |
| Pensioner | 358.525 | 423.263 |
| Andre omkostninger til social sikring | 52.790 | 56.612 |
| Personalemkostninger i øvrigt | 343.436 | 386.788 |
| | <u>3.213.635</u> | <u>3.807.775</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>7</u> | <u>9</u> |
| | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 430.533 | 432.715 |
| | <u>430.533</u> | <u>432.715</u> |
| | | |
| 3. Goodwill | | |
| Kostpris 1. oktober 2018 | 5.689.308 | 5.689.308 |
| Kostpris 30. september 2019 | <u>5.689.308</u> | <u>5.689.308</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018 | -4.234.308 | -4.189.308 |
| Årets af-/nedskrivninger | -440.000 | -345.000 |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2019 | <u>-4.674.308</u> | <u>-4.534.308</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019 | <u>1.015.000</u> | <u>1.155.000</u> |
| | | |
| 4. Grunde og bygninger | | |
| Kostpris 1. oktober 2018 | 5.150.750 | 5.150.750 |
| Kostpris 30. september 2019 | <u>5.150.750</u> | <u>5.150.750</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018 | -638.655 | -509.886 |
| Årets af-/nedskrivninger | -128.769 | -128.769 |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2019 | <u>-767.424</u> | <u>-638.655</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019 | <u>4.383.326</u> | <u>4.512.095</u> |

Noter

| | <u>30/9 2019</u> | <u>30/9 2018</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. oktober 2018 | 7.747.534 | 7.415.374 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 452.060 |
| Afgang i årets løb | -332.160 | -119.900 |
| Kostpris 30. september 2019 | <u>7.415.374</u> | <u>7.747.534</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018 | -6.360.366 | -4.768.100 |
| Årets af-/nedskrivninger | -292.221 | -1.596.263 |
| Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver | 60.896 | 3.997 |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2019 | <u>-6.591.691</u> | <u>-6.360.366</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019 | <u>823.683</u> | <u>1.387.168</u> |
| 6. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 1. oktober 2018 | 149.312 | 149.312 |
| | <u>149.312</u> | <u>149.312</u> |
| 7. Overført resultat | | |
| Overført resultat 1. oktober 2018 | 35.085.704 | 31.261.576 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 4.799.189 | 3.824.128 |
| | <u>39.884.893</u> | <u>35.085.704</u> |
| 8. Foreslået udbytte for regnskabsåret | | |
| Udbytte 1. oktober 2018 | 108.000 | 960.000 |
| Udloddet udbytte | -108.000 | -960.000 |
| Udbytte for regnskabsåret | 110.600 | 108.000 |
| | <u>110.600</u> | <u>108.000</u> |
| 9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser. | | |

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

| | t.kr. |
|------------------------------------|-------------------|
| Leasingforpligtelser | <u>19</u> |
| Andre eventualforpligtelser | <u>150</u> |
| Eventualforpligtelser i alt | <u>169</u> |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlægerne ved Peblingesøen 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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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 tilbageførslers 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til dentalteknik og hjælpematerialer.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives linært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden for goodwill er vurderet til 10 år med udgangspunkt i kendt branchekutyme for tandlægevirksomheder.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel 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.

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

| | |
|---|---------|
| Bygninger | 40 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 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 samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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, 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.

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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.