

# **Klinik for Fysioterapi Holbergsgade 13 (autoriseret fysioterapeut) ApS**

Holbergsgade 13, 9000 Aalborg  
CVR-nr. 27 96 66 40

## **Årsrapport for 2019**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 03.08.20

Jan Heinrich Andersen  
Dirigent



---

|  |         |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v.                   | 3       |
| Ledelsespåtegning                          | 4       |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7   |
| Ledelsesberetning                          | 8       |
| Resultatopgørelse                          | 9       |
| Balance                                    | 10 - 11 |
| Egenkapitalopgørelse                       | 12      |
| Noter                                      | 13 - 20 |

---

---

**Selskabet**

---

Klinik for Fysioterapi Holbergsgade 13 (autoriseret fysioterapeut) ApS  
Holbergsgade 13  
9000 Aalborg  
Telefon: 98 13 26 88  
Hjemsted: Aalborg  
CVR-nr.: 27 96 66 40  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Jan Heinrich Andersen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Spar Nord Bank A/S

---

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Klinik for Fysioterapi Holbergsgade 13 (autoriseret fysioterapeut) ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 3. august 2020

**Direktionen**

Jan Heinrich Andersen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejeren i Klinik for Fysioterapi Holbergsgade 13 (autoriseret fysioterapeut) ApS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Klinik for Fysioterapi Holbergsgade 13 (autoriseret fysioterapeut) ApS for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Aalborg, den 3. august 2020

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lindholt

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne21381

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive fysioterapivirksomhed samt virksomhed, der er naturligt forbundet hermed, investering og servicevirksomhed samt anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 1.005.886 mod DKK 954.664 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.860.306.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

### **Efterfølgende begivenheder**

Selskabets drift og likviditet har i marts og april 2020 været negativt påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19), da selskabet har måttet holde sin klinik lukket. Det er endnu uvist, hvordan det igangværende udbrud af coronavirus vil påvirke omsætningen i 2020. Ledelsen har derfor påbegyndt en undersøgelse af omfanget af relevante støtteordninger. Det er ledelsens forventning, at situationen normaliseres senere på året, og at selskabet ikke vil have behov for tilførsel af kapital.



## Resultatopgørelse

| Note                                   |   | 2019<br>DKK      | 2018<br>DKK      |
|--|---|------------------|------------------|
|  | <b>Bruttofortjeneste</b>  | <b>3.545.967</b> | <b>3.371.748</b> |
| 2                                      | Personaleomkostninger   | -1.797.630       | -1.721.794       |
|  | <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>                         | <b>1.748.337</b> | <b>1.649.954</b> |
|  | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -481.840         | -456.453         |
|  | <b>Resultat af primær drift</b>                                   | <b>1.266.497</b> | <b>1.193.501</b> |
|  | Andre driftsomkostninger  | -3.313           | 0                |
|  | <b>Resultat før finansielle poster</b>                            | <b>1.263.184</b> | <b>1.193.501</b> |
| 3                                      | Finansielle indtægter   | 69.287           | 93.469           |
| 4                                      | Finansielle omkostninger  | -35.002          | -61.914          |
|  | <b>Resultat før skat</b>  | <b>1.297.469</b> | <b>1.225.056</b> |
|  | Skat af årets resultat  | -291.583         | -270.392         |
|  | <b>Årets resultat</b>   | <b>1.005.886</b> | <b>954.664</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |   |                  |                  |
|  | Forslag til udbytte for regnskabsåret                             | 200.000          | 250.000          |
|  | Overført resultat   | 805.886          | 704.664          |
|  | <b>I alt</b>  | <b>1.005.886</b> | <b>954.664</b>   |

**AKTIVER**

|  | 31.12.19<br>DKK  | 31.12.18<br>DKK  |
|--|------------------|------------------|
| Erhvervede rettigheder                       | 45.948           | 59.779           |
| Goodwill                                     | 2.400.000        | 2.800.000        |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>      | <b>2.445.948</b> | <b>2.859.779</b> |
| Indretning af lejede lokaler                 | 0                | 0                |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | 119.385          | 278.592          |
| <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>        | <b>119.385</b>   | <b>278.592</b>   |
| Deposita                                     | 108.938          | 108.938          |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>108.938</b>   | <b>108.938</b>   |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b>2.674.271</b> | <b>3.247.309</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 402.972          | 459.507          |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 2.191.637        | 1.896.597        |
| Andre tilgodehavender                        | 135.842          | 0                |
| <b>Tilgodehavender i alt</b>                 | <b>2.730.451</b> | <b>2.356.104</b> |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  | <b>1.874</b>     | <b>4.452</b>     |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b>2.732.325</b> | <b>2.360.556</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b>5.406.596</b> | <b>5.607.865</b> |

| <b>PASSIVER</b> |  | 31.12.19         | 31.12.18         |
|-----------------|--|------------------|------------------|
|                 |  | DKK              | DKK              |
| Note            |  |                  |                  |
|                 | Selskabskapital                                    | 250.000          | 250.000          |
|                 | Overført resultat                                  | 3.410.306        | 3.144.420        |
|                 | Forslag til udbytte for regnskabsåret              | 200.000          | 250.000          |
|                 | <b>Egenkapital i alt</b>                           | <b>3.860.306</b> | <b>3.644.420</b> |
|                 | Hensættelser til udskudt skat                      | 532.819          | 630.483          |
|                 | <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                | <b>532.819</b>   | <b>630.483</b>   |
| 5               | Gæld til kreditinstitutter                         | 0                | 83.639           |
| 5               | Anden gæld   | 41.737           | 0                |
|                 | <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>41.737</b>    | <b>83.639</b>    |
| 5               | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 0                | 13.679           |
|                 | Gæld til øvrige kreditinstitutter                  | 139.512          | 384.882          |
|                 | Leverandører af varer og tjenesteydelser           | 140.895          | 211.412          |
|                 | Selskabsskat                                       | 389.247          | 352.999          |
|                 | Anden gæld   | 302.080          | 286.351          |
|                 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>971.734</b>   | <b>1.249.323</b> |
|                 | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                    | <b>1.013.471</b> | <b>1.332.962</b> |
|                 | <b>Passiver i alt</b>                              | <b>5.406.596</b> | <b>5.607.865</b> |
| 6               | Eventualforpligtelser                              |                  |                  |
| 7               | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser              |                  |                  |

**Egenkapitalopgørelse**

| Beløb i DKK                                  | Selskabskapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsåret |
|--|-----------------|-------------------|---------------------------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18 |                 |                   |                                       |
| Saldo pr. 01.01.18                           | 250.000         | 2.889.756         | 400.000                               |
| Betalt udbytte                               | 0               | 0                 | -400.000                              |
| Øvrige egenkapitalbevægelser                 | 0               | -450.000          | 0                                     |
| Forslag til resultatdisponering              | 0               | 704.664           | 250.000                               |
| Saldo pr. 31.12.18                           | 250.000         | 3.144.420         | 250.000                               |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19 |                 |                   |                                       |
| Saldo pr. 01.01.19                           | 250.000         | 3.144.420         | 250.000                               |
| Betalt udbytte                               | 0               | 0                 | -250.000                              |
| Øvrige egenkapitalbevægelser                 | 0               | -540.000          | 0                                     |
| Forslag til resultatdisponering              | 0               | 805.886           | 200.000                               |
| Saldo pr. 31.12.19                           | 250.000         | 3.410.306         | 200.000                               |

**1. Efterfølgende begivenheder**

Selskabets drift og likviditet har i marts og april 2020 været negativt påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19), da selskabet har måttet holde sin klinik lukket. Det er endnu uvist, hvordan det igangværende udbrud af coronavirus vil påvirke omsætningen i 2020. Ledelsen har derfor påbegyndt en undersøgelse af omfanget af relevante støtteordninger. Det er ledelsens forventning, at situationen normaliseres senere på året, og at selskabet ikke vil have behov for tilførsel af kapital.

|  | 2019      | 2018      |
|--|-----------|-----------|
|  | DKK       | DKK       |
| <b>2. Personaleomkostninger</b>          |           |           |
| Lønninger                                | 1.607.315 | 1.525.366 |
| Pensioner                                | 135.828   | 133.042   |
| Andre omkostninger til social sikring    | 32.567    | 27.096    |
| Andre personaleomkostninger              | 21.920    | 36.290    |
| I alt                                    | 1.797.630 | 1.721.794 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 4         | 4         |

**3. Finansielle indtægter**

|                                  |        |        |
|----------------------------------|--------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 69.287 | 93.469 |
|----------------------------------|--------|--------|

**4. Finansielle omkostninger**

|                                       |        |        |
|---------------------------------------|--------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder      | 0      | 31.599 |
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 35.002 | 30.315 |
| I alt                                 | 35.002 | 61.914 |

## 5. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK                       | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>31.12.19 | Gæld i alt<br>31.12.18 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0                      | 0                      | 97.318                 |
| Anden gæld                        | 0                      | 41.737                 | 0                      |
| I alt                             | 0                      | 41.737                 | 97.318                 |

## 6. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 243.

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for modervirksomhedens gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Modervirksomhedens gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 2.395.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har indgået lejeaftale vedr. et lejemål. Lejeaftalen kan tidligst opsiges med 6 måneders varsel. Den årlige leje udgør i alt t.DKK 439.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 140 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt fordringer.

## 8. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**8. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

|   | Brugstid,<br>år | Rest-<br>værdi,<br>procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Erhvervede rettigheder                  | 5               | 0                          |
| Goodwill                                | 20              | 0                          |
| Indretning af lejede lokaler            | 8               | 0                          |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6               | 0                          |

Goodwill afskrives over 20 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".



## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

### Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

#### *Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### *Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.