

ProTreatment ApS

A P Møllers Alle 9A
2791 Dragør

CVR.nr.: 30 58 61 82

ÅRSRAPPORT 2016

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

(10. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
30. maj 2017

Thomas Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5.
Ledelsesberetning	8.
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016	9.
Balance pr. 31/12 2016	10.
Noter	12.

Selskabsoplysninger

Selskab

ProTreatment ApS
A P Møllers Alle 9A
2791 Dragør

CVR.nr.: 30 58 61 82

Hjemstedskommune: Dragør

Telefon: 23 98 49 59
E-mail: klinik@protreatment.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

Stiftelsesdato: 1/4 2007

Direktion

Thomas Jørgensen

Revisor

Woiremose & Partner

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for

ProTreatment 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dragør, den 22. maj 2017

Direktion

.....
Thomas Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ProTreatment ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Jeg har revideret årsregnskabet for ProTreatment ApS for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2016, samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Jeg har udført min revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Mit ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Jeg er uafhængig af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom jeg har opfyldt mine øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav. Det er min opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for min 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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Mit 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 dække 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 brugerne 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 jeg faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Identificerer og vurderer jeg risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for min 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 jeg forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Tager jeg 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 jeg, 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 jeg konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal jeg i min revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere min konklusion. Mine konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for min revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Tager jeg 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.

Jeg 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 jeg identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Min konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og jeg udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til min revision af årsregnskabet er det mit ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller min viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Mit ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det min opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Jeg har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Frederiksberg, den 22. maj 2017

Woiremose & Partner

(CVR.nr. 25735560)

Ken Woiremose
Registreret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive fysioterapeutisk klinik og hermed ligestillet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016

Note	2016	2015
BRUTTOFORTJENESTE	2.723.350	1.549.731
2 Personaleomkostninger	-1.450.894	-1.220.341
3 Af- og nedskrivninger	-12.526	-9.651
DRIFTSRESULTAT	1.259.930	319.739
Andre finansielle indtægter	22.470	18.000
Finansielle omkostninger	-11.783	-11.971
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	1.270.617	325.768
4 Skat af årets resultat	-294.974	-97.984
ÅRETS RESULTAT	975.643	227.784
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	500.000	300.000
Overført resultat	475.643	-72.216
I ALT	975.643	227.784

Balance pr. 31/12 2016
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
3	Goodwill	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
3	Indretning af lejede lokaler	0	0
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	27.454	39.980
	Materielle anlægsaktiver i alt	27.454	39.980
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	27.454	39.980
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	228.331	283.372
	Andre tilgodehavender	1.605.683	721.788
	Periodeafgrænsningsposter	21.920	0
	Tilgodehavender i alt	1.855.934	1.005.160
	Likvide beholdninger	411.870	88.387
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	2.267.804	1.093.547
	AKTIVER I ALT	2.295.258	1.133.527

Balance pr. 31/12 2016
Passiver

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
5 Overført resultat	788.489	312.846
Forslag til udbytte	<u>500.000</u>	<u>300.000</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>1.413.489</u>	<u>737.846</u>
Gæld til pengeinstitutter	0	5.659
Leverandører af varer og tjenesteydelser	284.253	122.822
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	4.374	85.816
Anden gæld	<u>593.142</u>	<u>181.384</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>881.769</u>	<u>395.681</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>881.769</u>	<u>395.681</u>
PASSIVER I ALT	<u>2.295.258</u>	<u>1.133.527</u>
6 Eventualforpligtelser		
7 Nærtstående parter		
8 Anvendt regnskabspraksis		

NOTER

	2016	2015
Note 1 - Særlige poster		
<p>Selskabet har overdraget en ret til brug og videreudvikling af den goodwill, der er oparbejdet gennem en årrække. Goodwillen er oparbejdet gennem kontinuerlig udvikling af træningsmetoder ved bl.a. behandling af adskillige elitesportsudøvere. Træningsmetoderne er nedskrevet som procedurer, som køber, ProWorkout ApS, efter aftalen opnår ret til at bruge. Salget er klassificeret som salg af goodwill og indgår sammen med selskabets øvrige omsætningskategorier i den samlede omsætning.</p>		
Note 2 - Personaleomkostninger		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	3	3
Gager og lønninger	1.406.643	1.114.207
Pensionsbidrag	29.200	28.800
Andre omkostninger til social sikring	15.051	14.108
Øvrige personaleomkostninger	0	63.226
	1.450.894	1.220.341
Note 3 - Anlægsaktiver		
Goodwill		
Anskaffelsessum primo	500.000	500.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	500.000	500.000
Akkumulerede afskrivninger primo	500.000	500.000
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	500.000	500.000
Bogført værdi goodwill ultimo	0	0
Indretning af lejede lokaler		
Anskaffelsessum primo	245.670	245.670
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	245.670	245.670
Akkumulerede afskrivninger primo	245.670	245.670
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	245.670	245.670
Bogført værdi ombygning lejede lokaler ultimo	0	0

NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	218.131	189.387
Tilgang i året	0	28.744
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	<u>218.131</u>	<u>218.131</u>
Akkumulerede afskrivninger primo	178.151	168.500
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	12.526	9.651
Akkumulerede afskrivninger ultimo	<u>190.677</u>	<u>178.151</u>
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>27.454</u>	<u>39.980</u>
Afskrivninger:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>12.526</u>	<u>9.651</u>
Afskrivninger i alt	<u>12.526</u>	<u>9.651</u>

Note 4 - Skat

Skat af årets resultat:

Skat af årets skattepligtige indkomst	294.470	95.762
Regulering af skatter for tidligere år	0	0
Regulering af udskudt skat	504	2.222
	<u>294.974</u>	<u>97.984</u>

Note 5 - Overført resultat

Overført resultat primo	312.846	385.062
Årets resultat	<u>975.643</u>	<u>227.784</u>
Til disposition i alt	1.288.489	612.846
Foreslået udbytte for året	<u>-500.000</u>	<u>-300.000</u>
	<u>788.489</u>	<u>312.846</u>

NOTER

Note 6 - Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leasing af en bil. Aftalen er oprettet som deleleasing, hvor der er indgået to selvstændige aftaler, én mellem leasingselskabet og Protreatment ApS, og én mellem leasingselskabet og brugeren Thomas Jørgensen. Der er ikke krydsende hæftelse mellem de to aftaler. Der resterer 10 måneder af aftalen, og summen af de resterende ydelser for selskabet udgør kr. 125.492. Ved udløb af aftalen er Protreatment ApS forpligtet til at anvise en køber til bilen for kr. 518.873.

Selskabet har indgået huslejekontrakt vedrørende lejemålet A. P. Møllers Allé 43 C, 2791 Dragør. Lejemålet er påbegyndt den 1. december 2016 og der er aftalt 5 års gensidig uopsigelighed. Den månedlige husleje er aftalt til kr. 31.250 incl. Moms, hvorefter der påhviler Protreatment ApS en husleje for pligtelse på kr. 1.843.750.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Protreatment Holding ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Protreatment Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Note 7 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Pro Treatment Holding ApS

Note 8 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste 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.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

NOTER

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af sundhedsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelserne er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

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

NOTER

Skat

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

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftskostninger.

NOTER

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagne, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Ledelsen anser det forsvarligt at afskrive goodwill over 7 år under hensyn til klinikkens indtjeningspotentiale samt klinikkens placering i forhold til tilsvarende klinikker.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	7 år
----------	------

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris på under 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger for overtagne ombygninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til ombygning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Ombygning af lejede lokaler	7 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0-10 %

NOTER

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Periodeafgrænsningsposter

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

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat

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

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

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

NOTER

Gældsforpligtelser

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