

ProTreatment Holding ApS

A.P. Møllers Allé 43 C, 2791 Dragør

CVR-nr. 34 08 49 04

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juli 2024.

Nadia Seistrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	26

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for ProTreatment Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dragør, den 1. juli 2024

Direktion

Thomas Jørgensen
Direktør

Nadia Seistrup
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i ProTreatment Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for ProTreatment Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 1. juli 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	ProTreatment Holding ApS A.P. Møllers Allé 43 C 2791 Dragør CVR-nr.: 34 08 49 04 Stiftet: 10. december 2011 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Thomas Jørgensen, Direktør Nadia Seistrup, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Dattervirksomheder	Protreatment Albertslund Kanalgaden ApS, Albertslund Protreatment ApS, Dragør Protreatment Svinninge ApS, Svinninge Protreatment Slangerup ApS, Slangerup Protreatment Albertslund ApS, Albertslund Protreatment Åbyhøj ApS, Åbyhøj Protreatment Herlev ApS, Herlev Protreatment Invest ApS, Dragør Protreatment Jorcks Passage ApS, København K Protreatment Rønde ApS, Rønde ProTreatment Nørresundby ApS, Nørresundby Proworkout ApS, Dragør Protreatment Tinglev ApS, Tinglev Protreatment Ålsgårde ApS, Ålsgårde ProTreatment Nykøbing Sjælland ApS, Nykøbing Sj Protreatment Regstrup ApS, Regstrup Protreatment Ballerup ApS, Ballerup Protreatment Viborg ApS, Viborg Protreatment Helsingør - Tisvilde ApS, Helsingør Protreatment Næstved ApS, Næstved Protreatment Århus ApS, Århus Protreatment Hillerød ApS, Hillerød

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	51.177	38.295
Resultat af primær drift	4.869	2.661
Finansielle poster, netto	-8.282	-3.719
Årets resultat	-2.775	-1.530
Balance:		
Balancesum	182.792	138.635
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.108	11.733
Egenkapital	-1.782	1.509
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	9.789	3.953
Investeringsaktivitet	-49.439	-33.679
Finansieringsaktivitet	41.544	27.860
Pengestrømme i alt	1.894	-1.866
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	79	52
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	31,3	30,3
Soliditetsgrad	-1,1	0,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

$$\text{Likviditetsgrad} = \frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og ProTreatment Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive fysioterapeut aktivitet og hermed ligestillet virksomhed. Protreatment Holding ApS aktivitet er at investere og eje kapitalandele i andre selskaber, samt hermed ligestillet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat i modervirksomheden efter skat udgør 1.353.953 kr. mod 391.952 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 51.177.251 kr. mod 38.294.860 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.775.365 kr. mod -1.529.586 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Koncernens resultater er væsentlig påvirket af goodwill afskrivninger, da koncernen har opkøbt væsentlig goodwill i form af ydernumre. Disse afskrives løbende, hvilket påvirker koncernens resultat negativt. Koncernen har således realiseret et EBITDA på kr. 16.811.074 i 2023 mod kr. 12.300.537 i 2022.

Koncernen har i regnskabsåret haft tilgang på t.kr 42.868 vedrørende goodwill, hvilket kan henføres til følgende fysioterapeut klinikker beliggende i Århus, Hillerød, Helsingør og Næstved.

Koncernen har i regnskabsåret haft tilgang på t.kr 5.378 vedrørende grunde og bygninger, hvilket består af forbedringer på allerede ejet ejendomme.

Koncernens gæld til pengeinstitutter og realkreditinstitutter udgør pr. 31 december 2023 t.kr 147.540 og er i året steget med t.kr 37.135 grundet investeringer i nye klinikker og forbedringer af ejendomme.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer en positiv udvikling i kommende regnskabsår, samt fortsat positive pengestrømme fra driften.

Miljøforhold

Ledelsen har fokus på at minimere miljøpåvirkningen, som dog er på et lavt niveau koncernens aktivitet taget i betragtning.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernens udviklingsprojekter vedrører udvikling af system til bedre og mere effektivt at servicere koncernens patienter. Projektet forventes at være færdiggjort i al væsentlighed i 2024.

Ledelsesberetning

Finansielle risici

Koncernen er eksponeret i forhold til renterisiko, idet koncernens eksterne bankgæld er variabel forrentet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	51.177.251	38.294.860	-695.355	-1.874.232
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-34.248.350	-25.891.215	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-11.942.203	-9.639.776	0	0
Andre driftsomkostninger	-117.827	-103.108	0	0
Resultat før finansielle poster	4.868.871	2.660.761	-695.355	-1.874.232
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	60.230	0	2.455.355	2.125.500
2 Andre finansielle indtægter	38.196	36.506	45.846	212.865
3 Øvrige finansielle omkostninger	-8.380.830	-3.755.355	-710.873	-178.433
Resultat før skat	-3.413.533	-1.058.088	1.094.973	285.700
4 Skat af årets resultat	638.168	-471.498	258.980	106.252
Årets resultat	-2.775.365	-1.529.586	1.353.953	391.952
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i ProTreatment Holding ApS	-2.861.887	-1.574.426		
Minoritetsinteresser	86.522	44.840		
	-2.775.365	-1.529.586		
Forslag til resultatdisponering:				
Udbytte for regnskabsåret			122.000	117.800
Overføres til overført resultat			1.231.953	274.152
Disponeret i alt			1.353.953	391.952

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Anlægsaktiver					
5	Goodwill	107.426.842	73.261.892	0	0
6	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	1.801.455	1.334.721	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	109.228.297	74.596.613	0	0
7	Grunde og bygninger	55.202.547	50.817.490	0	0
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.069.291	3.794.128	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	59.271.838	54.611.618	0	0
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	19.372.429	2.760.732
10	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.982.737	9.546.197
11	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	0	0	0
12	Deposita	1.583.610	483.771	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.583.610	483.771	22.355.166	12.306.929
	Anlægsaktiver i alt	170.083.745	129.692.002	22.355.166	12.306.929

Balance 31. december

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023	2022	2023	2022
Note					
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	346.096	128.749	0	0
	Varebeholdninger i alt	346.096	128.749	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.076.657	6.456.659	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	16.151.277	5.852.142
	Udsudte skatteaktiver	0	0	221.555	74.298
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	111.769	31.988
	Andre tilgodehavender	253.662	284.341	39.300	31.300
13	Periodeafgrænsningsposter	159.860	95.427	0	0
	Tilgodehavender i alt	8.490.179	6.836.427	16.523.901	5.989.728
	Likvide beholdninger	3.871.755	1.977.534	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	12.708.030	8.942.710	16.523.901	5.989.728
	Aktiver i alt	182.791.775	138.634.712	38.879.067	18.296.657

Balance 31. december

Passiver					
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
Egenkapital					
14	Virksomhedskapital	80.000	80.000	80.000	80.000
	Reserve for udviklingsomkostninger	1.405.134	1.041.082	0	0
	Overført resultat	-3.536.207	-42.099	10.331.319	9.099.366
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>122.000</u>	<u>117.800</u>	<u>122.000</u>	<u>117.800</u>
	Egenkapital før minoritetsinteresser	-1.929.073	1.196.783	10.533.319	9.297.166
	Minoritetsinteresser	<u>146.738</u>	<u>312.645</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Egenkapital i alt	<u>-1.782.335</u>	<u>1.509.428</u>	<u>10.533.319</u>	<u>9.297.166</u>
Hensatte forpligtelser					
15	Hensættelser til udskudt skat	<u>1.491.507</u>	<u>1.802.592</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.491.507</u>	<u>1.802.592</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser					
16	Gæld til realkreditinstitutter	13.976.238	18.121.465	0	0
17	Gæld til pengeinstitutter	120.471.858	83.952.258	14.119.542	0
18	Deposita	19.500	34.200	0	0
19	Anden gæld	<u>8.049.188</u>	<u>3.743.246</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>142.516.784</u>	<u>105.851.169</u>	<u>14.119.542</u>	<u>0</u>

Balance 31. december

Passiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	13.354.005	10.551.980	1.020.000	0
Gæld til pengeinstitutter	13.091.611	8.331.044	2.065.221	2.007.381
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.056.353	4.260.868	45.350	536.106
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	7.496.999	2.921.067
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	4.013.827	4.044.987	0	0
Selskabsskat	426.979	0	0	0
Anden gæld	5.586.301	2.282.644	3.598.636	3.534.937
20 Periodeafgrænsningsposter	<u>36.743</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>40.565.819</u>	<u>29.471.523</u>	<u>14.226.206</u>	<u>8.999.491</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>183.082.603</u>	<u>135.322.692</u>	<u>28.345.748</u>	<u>8.999.491</u>
Passiver i alt	<u>182.791.775</u>	<u>138.634.712</u>	<u>38.879.067</u>	<u>18.296.657</u>

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

22 Eventualposter

23 Nærtstående parter

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital	Reserve for udviklings- omkostnin- ger	Overført re- sultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	80.000	550.728	3.138.357	114.400	71.857	3.955.342
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	0	-114.400
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.770.374	117.800	240.788	-1.411.786
Udloddet udbytte til minoritetsinteresser	0	0	-424.500	0	0	-424.500
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	490.354	-490.354	0	0	0
Øvrige regulering	0	0	-377.428	0	0	-377.428
Foreslået udbytte	0	0	-117.800	0	0	-117.800
Egenkapital 1. januar 2023	80.000	1.041.082	-42.099	117.800	312.645	1.509.428
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	0	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-2.609.458	122.000	-165.907	-2.653.365
Udloddet udbytte til minoritetsinteresser	0	0	-454.875	0	0	-454.875
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	364.052	-364.052	0	0	0
Øvrige regulering	0	0	56.277	0	0	56.277
Foreslået udbytte	0	0	-122.000	0	0	-122.000
	80.000	1.405.134	-3.536.207	122.000	146.738	-1.782.335

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital	Overført re- sultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	80.000	8.825.214	114.400	9.019.614
Udloddet udbytte	0	0	-114.400	-114.400
Årets overførte overskud eller underskud	0	274.152	117.800	391.952
Egenkapital 1. januar 2023	80.000	9.099.366	117.800	9.297.166
Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.231.953	122.000	1.353.953
	80.000	10.331.319	122.000	10.533.319

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	-2.775.365	-1.529.886
24 Reguleringer	19.646.669	13.830.423
25 Ændring i driftskapital	1.686.307	-4.628.932
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	18.557.611	7.671.605
Renteindbetalinger og lignende	38.196	36.506
Renteudbetalinger og lignende	-8.380.830	-3.755.355
Pengestrøm fra ordinær drift	10.214.977	3.952.756
Betalt selskabsskat	-426.338	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	9.788.639	3.952.756
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-42.868.176	-24.128.657
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.071.771	-9.634.966
Køb af finansielle anlægsaktiver	-498.970	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	84.719
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-49.438.917	-33.678.904
Optagelse af langfristet gæld	32.374.372	30.562.829
Udbetalt udbytte	-572.675	-538.900
Ændring i kortfristet gæld	9.742.802	-2.164.080
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	41.544.499	27.859.849
Ændring i likvider	1.894.221	-1.866.299
Likvider 1. januar 2023	1.977.534	3.843.833
Likvider 31. december 2023	3.871.755	1.977.534
Likvider		
Likvide beholdninger	3.871.755	1.977.534
Likvider 31. december 2023	3.871.755	1.977.534

Noter

	Koncern			
	2023	2022		
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	29.340.845	22.359.167		
Pensioner	3.208.747	2.391.110		
Andre omkostninger til social sikring	468.176	364.501		
Personalemkostninger i øvrigt	1.230.582	776.437		
	34.248.350	25.891.215		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	79	52		
	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
2. Andre finansielle indtægter				
Renter, pengeinstitutter	38.196	36.506	0	0
Renter, Tilknyttede virksomheder	0	0	45.846	212.865
	38.196	36.506	45.846	212.865
	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	8.380.830	3.755.355	710.873	178.433
	8.380.830	3.755.355	710.873	178.433
	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	0	-111.769	-31.988
Årets regulering af udskudt skat	-638.168	471.498	-147.257	-74.298
Regulering af tidligere års skat	0	0	46	34

Noter

	<u>-638.168</u>	<u>471.498</u>	<u>-258.980</u>	<u>-106.252</u>
			Koncern	
			<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Goodwill				
Kostpris 1. januar 2023			102.385.500	78.885.500
Tilgang i årets løb			<u>43.670.190</u>	<u>23.500.000</u>
Kostpris 31. december 2023			<u>146.055.690</u>	<u>102.385.500</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023			-29.123.608	-21.784.246
Årets afskrivninger			<u>-9.505.240</u>	<u>-7.339.362</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023			<u>-38.628.848</u>	<u>-29.123.608</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023			<u>107.426.842</u>	<u>73.261.892</u>
			Koncern	
			<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
6. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. januar 2023			1.334.721	706.063
Tilgang i årets løb			<u>466.734</u>	<u>628.658</u>
Kostpris 31. december 2023			<u>1.801.455</u>	<u>1.334.721</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023			<u>1.801.455</u>	<u>1.334.721</u>

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	2.760.732	2.303.304
Tilgang i årets løb	16.615.697	457.428
Afgang i årets løb	-4.000	0
Kostpris 31. december 2023	19.372.429	2.760.732
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	19.372.429	2.760.732
	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
10. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	9.546.197	9.781.410
Tilgang i årets løb	157.867	95.503
Afgang i årets løb	-6.721.327	-330.716
Kostpris 31. december 2023	2.982.737	9.546.197
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.982.737	9.546.197
	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
11. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2023	450.000	450.000
Kostpris 31. december 2023	450.000	450.000
Nedskrivninger 1. januar 2023	-450.000	-450.000
Nedskrivninger 31. december 2023	-450.000	-450.000

Noter

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
12. Deposita		
Kostpris 1. januar 2023	483.771	437.393
Tilgang i årets løb	1.227.994	46.378
Afgang i årets løb	-128.155	0
Kostpris 31. december 2023	1.583.610	483.771
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	1.583.610	483.771

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
13. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	159.860	95.427
	159.860	95.427

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
14. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2023	80.000	80.000	80.000	80.000
	80.000	80.000	80.000	80.000

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
15. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	1.802.592	1.331.082
Udskudt skat af årets resultat	-311.085	471.510
	1.491.507	1.802.592

Koncern	
31/12 2023	31/12 2022

Noter

16. Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i alt	14.974.366	19.502.692
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-998.128</u>	<u>-1.381.227</u>
	13.976.238	18.121.465
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>10.371.003</u>	<u>12.973.523</u>

	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
17. Gæld til pengeinstitutter				
Gæld til pengeinstitutter i alt	132.098.735	92.565.384	15.139.542	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-11.626.877</u>	<u>-8.613.126</u>	<u>-1.020.000</u>	<u>0</u>
	120.471.858	83.952.258	14.119.542	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>67.493.277</u>	<u>47.793.013</u>	<u>5.959.542</u>	<u>0</u>

	Koncern	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
18. Deposita		
Deposita i alt	19.500	34.200
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>19.500</u>	<u>34.200</u>

	Koncern	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
19. Anden gæld		
Anden gæld i alt	8.778.188	4.300.873
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-729.000</u>	<u>-557.627</u>
	8.049.188	3.743.246
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>2.244.552</u>	<u>1.450.060</u>

Noter

	Koncern	
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
20. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	36.743	0
	<u>36.743</u>	<u>0</u>

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Modervirksomheden:

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor selskabets pengeinstitut for følgende selskaber: Protreatment Albertslund Kanalgaden ApS, Protreatment Jorcks Passage ApS, Protreatment Nykøbing Sjælland ApS, Protreatment Nørresundby ApS, Protreatment Regstrup ApS, Protreatment Rønne ApS, Protreatment Tinglev ApS, Protreatment Åbyhøj ApS, Protreatment Ålsgårde ApS, Proworkout ApS, Protreatment Ballerup ApS, Protreatment Viborg ApS, Protreatment Helsing-Tisvilde ApS, Protreatment Næstved ApS, Protreatment Hillerød ApS, Protreatment Albertslund ApS, Protreatment Herlev ApS, Protreatment Invest ApS, Protreatment Aarhus ApS, Protreatment Hillerød ApS, AiiGoo Holding ApS. For AiiGoo Holding ApS er der dog en begrænsning på 1. mio. kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 17.339 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.069 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Kapitalandele	19.260

Koncern:

Koncernen har indgået huslejekontrakt med en opsigelse på mellem 3 og 29 måneder. Huslejeforpligtelsen udgør i opsigelsesperioden heraf t.kr 3.716.

Koncernen har derudover indgået leasingaftaler, hvilket har en gennemsnitlig årlig udgift på t.kr 598. På leasingaftalerne er der en samlet restydelse på t.kr 2.461.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter og bank, 39.839 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 55.203 t.kr. Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 31.150 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Noter

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 105.660 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.869
Varebeholdninger	248
Goodwill	74.290
Andre anlæg og driftsmateriel	2.706

22. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en støtteerklæring overfor følgende selskaber:

Protreatment Albertslund Kanalgaden ApS, Protreatment Jorcks Passage ApS, Protreatment Nykøbing Sjælland ApS, Protreatment Nørresundby ApS, Protreatment Regstrup ApS, Protreatment Rønne ApS, Protreatment Tinglev ApS, Protreatment Åbyhøj ApS, Protreatment Ålsgårde ApS, Proworkout ApS, Protreatment Ballerup ApS, Protreatment Viborg ApS, Protreatment Helsingør-Tisvilde ApS, Protreatment Næstved ApS, Protreatment Hillerød ApS.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

23. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Thomas Jørgensen, Strandjægervej 30, 2791 Dragør

Hovedaktionær

Noter

Transaktioner

I henhold til årsregnskabslovens § 98c, stk. 7 oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

24. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	11.942.203	9.639.776
Andre finansielle indtægter	-38.196	-36.506
Øvrige finansielle omkostninger	8.380.830	3.755.355
Udskudt skat	-638.168	471.798
	<u>19.646.669</u>	<u>13.830.423</u>

25. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-139.735	-70.000
Ændring i tilgodehavender	576.406	-1.346.694
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	910.556	-6.522.127
Andre ændringer i driftskapital	339.080	3.309.889
	<u>1.686.307</u>	<u>-4.628.932</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ProTreatment Holding 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 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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden ProTreatment Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori ProTreatment Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Anvendt regnskabspraksis

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

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.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv 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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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, finansielle omkostninger ved fi-nansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden fastsat til maksimalt 10-20 år. Afskrivningsperioden er begrundet med den forventede brugstid, selskabets indtjeningsevne samt markedstendenser i selskabets branche og at goodwillen knytter sig til ydrenumre.

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. 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
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

ProTreatment Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 skat" eller "Selskabsskat".

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.