

Center for Ridefysioterapi ApS

Årsrapport 2022

CVR: 35376933

01.01.2022 – 31.12.2022

RØDBYVEJ 6 B, 4930 MARIBO

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 06.07.2023

Dirigent: Kiki Boserup

vkst

Revision
Godkendt
Revisionsaktieselskab

FULBYVEJ 15 • 4180 SORØ

INDHOLD

PÅTEGNINGER	4
Ledelsespåtegning.....	4
Revisionspåtegning.....	5
LEDELSESBERETNING MV.	8
Selskabsoplysninger.....	8
Ledelsesberetning.....	9
ÅRSREGNSKAB	10
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Egenkapitalopgørelse.....	13
Noter.....	14

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2022 for Center for Ridefysioterapi ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omfatter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 06.07.2023

DIREKTION

Kiki Boserup

Claus Boserup

REVISIONSPÅTEGNING

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Center for Ridefysioterapi ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Center for Ridefysioterapi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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

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

REVISIONSPÅTEGNING

og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Aldentificerer 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.

Æger 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.

Æger 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.

Sorø, den 06.07.2023

REVISIONSPÅTEGNING

VKST Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR nr. 34351961

Carsten Helles Rasmussen
Godkendt revisor
mne11359

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Center for Ridefysioterapi ApS
Rødbyvej 6 B
4930 Maribo

Telefon:
CVR-nr.: 35376933
Stiftet: 14-06-2013
Hjemsted: 4930 Maribo

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

DIREKTION

Kiki Boserup
Claus Boserup

REVISOR

VKST Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Fulbyvej 15
4180 Sorø

PENGEINSTITUT

Nordea
Axeltorv 2
4700 Næstved

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består i drift af ridecenter til handicapridning

Året 2022 har været et år med udvikling af vores koncept. Vi har efter vejledning fra og sparring med Erhvervshus Sjælland fået udviklet nye strategier for forretningen. Der er givet midler til forretningsudvikling og markedsføring, og vi valgte at indgå samarbejde med Provi i slutningen af året.

Det har belastet vores økonomi, da der ikke var budgetteret med ny strategi, men det var en nødvendighed for at sikre en fremtidig indtjening udover Ridefysioterapi.

Konceptet blev ændret til at være et sundhedshus, Korpus er navnet, hvor der er plads til andre aktiviteter og behandlere i de eksisterende lokaler. Et tiltag der har været udtænkt for mange år siden, men først har kunne realiseres nu.

Vi glæder os over, at vi har kunne tiltrække andre terapeuter og behandlere fra andre faggrupper, der har lyst til at være en del af vores koncept.

Der har været tilgang i Ridefysioterapi og Rideterapi. I samarbejde med LOF har vi igangsat mere Rideterapi, hvilket har været en succes.

Personaleomkostningerne er desværre ikke som budgetteret, og vi kæmper stadig med at få honorarer fra sygesikringen til at matche lønniveauet. Vi har endnu engang påpeget problematikken overfor Danske fysioterapeuter, og de er i fuld gang overenskomstforhandlingerne med regionen og KL.

Vi har desværre en sag med Lolland Forsyning, hvor de påstår at der er brugt 1.000.000 i mere vand end vi tidligere. Det løber op i 90.000 kr. Vi har sat advokat på og afventer udviklingen i sagen. Vi har betalt beløbet, men håber at kunne indgå et forlig og få nogle af pengene tilbage. Dette belaster yderligere årets resultat.

Årets skat i resultatopgørelsen er påvirket af ændring af udskudt skat fra tidligere år og fremstår derfor med et negativt beløb som reelt ikke vedrører 2022. Driftsmæssigt fokus bør være på Årets resultat før skat.

Vi ser frem til at kunne videreudvikle Korpus.

RESULTATOPGØRELSE

		2022	2021
NOTE		KR.	KR.
	Bruttofortjeneste	2.852.151	2.939.619
2	Personaleomkostninger	-2.404.091	-2.215.407
	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-357.724	-357.014
	DRIFTSRESULTAT	90.336	367.198
	Finansielle omkostninger	-228.513	-188.256
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	-138.177	178.942
	Skat af årets resultat	-102.000	-39.000
	ÅRETS RESULTAT	-240.177	139.942
	Resultatdisponering		
	Overført resultat	-240.177	139.942
	Disponering i alt	-240.177	139.942

BALANCE

		2022	2021
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
3	Grunde og bygninger	9.698.449	9.943.486
3	Produktionsanlæg og maskiner	292.724	168.382
3	Øvrige materielle aktiver	529.231	543.744
	Materielle anlægsaktiver	10.520.404	10.655.612
	ANLÆGSAKTIVER	10.520.404	10.655.612
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	688.138	555.746
	Andre tilgodehavender	7.244	0
	Skatteaktiv	2.000	104.000
	Periodeafgrænsningsposter	67.395	69.978
	Tilgodehavender	764.777	729.724
	Likvide beholdninger	27	27
	OMSÆTNINGSAKTIVER	764.804	729.751
	AKTIVER	11.285.208	11.385.363

BALANCE

		2022	2021
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	-587.701	-347.524
	Egenkapital	-507.701	-267.524
4	Gæld til kreditinstitutter	5.912.988	5.607.938
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	400.000	400.000
5	Langfristede gældsforpligtelser	6.312.988	6.007.938
6	Gæld til kreditinstitutter	2.001.750	2.104.654
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	252.638	151.082
	Anden gæld, herunder skyldige skatter mv.	1.062.648	1.106.270
	Periodeafgrænsningsposter	2.162.885	2.282.943
	Kortfristede gældsforpligtelser	5.479.921	5.644.949
	GÆLDSFORPLIGTELSE	11.792.909	11.652.887
	PASSIVER	11.285.208	11.385.363
1	Going concern		
7	Eventualforpligtelser mv.		
8	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
9	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Primo	80.000	-347.524	-267.524
Forslag til resultatdisponering		-240.177	-240.177
Ultimo	80.000	-587.701	-507.701

NOTER

1 GOING CONCERN

Selskabets ledelse vurderer, at de foretagne udlån til selskabet kun vil blive krævet nedbragt, hvis selskabets likviditetsmæssige forhold gør det muligt. Selskabets ledelse har endvidere givet tilsagn om at yde den nødvendige finansielle støtte, således at driften kan fortsætte.

Dette er baggrunden for, at årsregnskabet aflægges med fortsat drift for øje

NOTER

	2022	2021
	KR.	KR.
2 PERSONALEOMKOSTNINGER		
Lønninger	-2.329.195	-2.144.167
Andre omkostninger til social sikring	-74.896	-71.240
Personaleomkostninger	-2.404.091	-2.215.407
Antal heltidsbeskæftigede	8	8

NOTER

3 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Grunde & Prod.anlæg & bygninger	maskiner
Kostpris, primo	11.678.970	930.033
Tilgang i året	0	181.913
Afgang i året	0	-20.000
Kostpris, ultimo	11.678.970	1.091.946
Afskrivning, primo	-1.735.484	-761.651
Afskrivning på afhændede aktiver	0	15.604
Årets afskrivning	-245.037	-53.175
Afskrivning, ultimo	-1.980.521	-799.222
Regnskabsmæssig værdi	9.698.449	292.724
Regnskabsmæssig værdi af øvrige materielle anlægsaktiver	529.231	379.193

NOTER

	2022	2021
	KR.	KR.
4 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Realkreditinstitutter	-2.012.988	-2.607.938
Pengeinstitutter	-900.000	0
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	-3.000.000	-3.000.000
Gæld til kreditinstitutter	-5.912.988	-5.607.938

5 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER		
Supplerende oplyses:		
Forfald efter 5 år	-3.808.988	-3.495.938

6 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Realkreditinstitutter	-626.000	-628.000
Pengeinstitutter	-1.375.750	-1.476.654
Gæld til kreditinstitutter	-2.001.750	-2.104.654

NOTER

7 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

Selskabet har ingen eventualforpligtelser.

8 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter 2.913 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 9.698 tkr.

Leasinggæld udgør pr. 31. december 2022 tkr. 63.

NOTER

9 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg fra regnskabsklasse C.

INDREGNING

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover 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.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden det interne regnskab aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Den anvendte regnskabspraksis generelt og for relevante poster er følgende:

RESULTATOPGØRELSE

BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB

Bruttofortjeneste / - tab består af sammentrækning af regnskabsposterne, Nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

ANDRE EKSTERNE OMKOSTNINGER

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

NOTER

PERSONALEOMKOSTNINGER

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

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, eventuelle finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

BALANCE

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Grunde og bygninger, produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris, med fradrag af akkumulerende afskrivninger.

Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. 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 fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	30 %
Produktionsanlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0-20 %
Besætning	10 år	25 %

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter

NOTER

eller andre driftsomkostninger.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser mv.

VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Foreligger der indikationer på værdiforringelse vurderes, hvorvidt der er et behov for nedskrivning. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

TILGODEHAVENDER

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes, at være en indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Statusposten Periodeafgrænsningsposter á ca. -1,9 mio. kr. i årsrapporten i for Center for Ridefysioterapi Aps. er en regnskabsteknisk post som er oprettet i forbindelse med ridecenterets etablering, med det formål at periodisere de EU- og LAK-tilskud som er modtaget. Tilskudsmidlerne fordeles derved over aktivernes levetid og modsvarer en del af de årlige driftsmæssige afskrivninger.

Posten er derimod ikke udtryk for en reel gældspost og skal ikke erlægges ved et eventuelt ophør af centerets aktiviteter eller et salg af aktiverne. Periodeafgrænsningsposten indgår ikke i selskabets skattemæssige opgørelse, hvor tilskuddet formentlig er modregnet af den tidligere revisor allerede ved investeringen. Potentielt kan der derfor ved et salg af aktiver opstå beskatning af genvundne afskrivninger, men det afhænger af den faktiske salgpris og vil umiddelbart aldrig komme til at udgøre et beløb i nærheden af den passivpost som indgår i den driftsmæssige årsrapport (for så vidt angår den del som der er ydet tilskud til).

Ud fra et kreditvurderingsmæssigt synspunkt, kan der ses bort fra periodeafgrænsningsposten ved opgørelse af selskabets soliditet.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

SKYLDIG SKAT OG UDSKUDT SKAT

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat

NOTER

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 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 indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris .

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

DAGSVÆRDI

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter under gæld, omfatter indtægter vedrørende modtaget tilskud 3.132 t.kr til opførelse af bygninger samt erhvervelse af driftsmateriel. Tilskuddet indregnes som en periodeafgrænsningspost og indtægtsføres over samme periode som aktivet afskrives. Indtægtsførelse indregnes i årets afskrivninger.