

PrimaCare A/S
Hørkær 12 B
2730 Herlev
CVR-nr. 36980397

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 18.06.2019

Dirigent



Navn: Klaus Busch

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	7
Balance pr. 31.12.2018	8
Egenkapitalopgørelse for 2018	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PrimaCare A/S
Hørkær 12 B
2730 Herlev

CVR-nr.: 36980397

Hjemsted: Herlev

Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Klaus Henrik Busch
Peder Nørrekær Sahlholt
Mogens Kristian Fomsgaard Madsen

Direktion

Kent Jensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for PrimaCare A/S.

Den foreliggende årsrapport er en omgørelse af den tidligere aflagte årsrapport for 2018 af 27.03.2019, som således ikke længere er gældende.

Vi har i note 1 redegjort for baggrunden for omgørelsen af den tidligere aflagte årsrapport og for ledelsens stillingtagen hertil.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.


Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 06.06.2019

Direktion



Kent Jensen

Bestyrelse



Klaus Henrik Busch



Peder Nørrekær Sahlholt



Mogens Kristian Fomsgaard
Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i PrimaCare A/S

Konklusion

Vi har revideret det omgjorte årsregnskab for PrimaCare A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for selskabet. Det foreliggende årsregnskab træder i stedet for det tidligere udarbejdede og reviderede årsregnskab for samme år aflagt 27.03.2019.

Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Det foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det tidligere offentliggjorte årsregnskab, som således ikke længere vil være gældende, når generalforsamlingen har godkendt den omgjorte årsrapport for 2018. Ledelsen har i note 1 redegjort for baggrunden for omgørelsen af den tidligere aflagte årsrapport og for ledelsens stillingtagen hertil.

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. Fejlinformation kan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

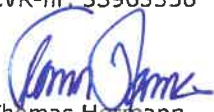
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 06.06.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556



Thomas Herrmann

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26740

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

PrimaCare A/S sælger sundhedsfaglige ydelser til forsikringselskaber og pensionskasser samt dermed, efter bestyrelsens vurdering, beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det tidligere offentliggjorte årsregnskab, som således ikke længere vil være gældende, når generalforsamlingen har godkendt den omgjorte årsrapport for 2018.

Selskabet har efter aflæggelsen af årsrapporten for 2018 konstateret fejl i opgørelse af hensættelser/periodiseringer. Fejlene er konstateret i forbindelse med opdatering og forbedring af koncernens IT-systemer. Fejlene påvirker både 2018 og tidligere år. Der henvises til note 1.

Årets resultat efter skat er et underskud på 711 t.kr. mod et underskud på 1.761 t.kr i 2017. Ledelsen anser resultatet for 2018 for tilfredsstillende set i lyset af, at der fortsat foretages investeringer i udvikling af selskabet og dets koncepter.

Forventet udvikling

Selskabet vil i 2019 have fokus på færdiggørelse af flere forretningskoncepter og på øget salg af disse og eksisterende forretningskoncepter. Dette vil føre til en forbedret rentabilitet i forretningen og forventning om stigning i omsætning og indtjening i 2019.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt andre forhold end nævnt ovenfor, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.952.468	844
Personaleomkostninger	2	(3.446.784)	(2.328)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(358.134)</u>	<u>(327)</u>
Driftsresultat		(852.450)	(1.811)
Andre finansielle indtægter		87.200	2
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(142.685)</u>	<u>(445)</u>
Resultat før skat		(907.935)	(2.254)
Skat af årets resultat	5	<u>196.523</u>	<u>493</u>
Årets resultat		<u>(711.412)</u>	<u>(1.761)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(711.412)</u>	<u>(1.761)</u>
		<u>(711.412)</u>	<u>(1.761)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.843.133	1.922
Immaterielle anlægsaktiver	6	1.843.133	1.922
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		38.143	0
Materielle anlægsaktiver	7	38.143	0
Anlægsaktiver		1.881.276	1.922
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.177.873	16.355
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		179.111	342
Periodeafgrænsningsposter		40.500	118
Tilgodehavender		20.397.484	16.815
Likvide beholdninger		441.139	671
Omsætningsaktiver		20.838.623	17.486
Aktiver		22.719.899	19.408

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Virksomhedskapital	8	500.000	500
Overført overskud eller underskud		<u>(1.668.233)</u>	<u>(957)</u>
Egenkapital		<u>(1.168.233)</u>	<u>(457)</u>
Udskudt skat		<u>137.715</u>	<u>153</u>
Hensatte forpligtelser		<u>137.715</u>	<u>153</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		<u>0</u>	<u>1.031</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>0</u>	<u>1.031</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.347.346	3.066
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.562.405	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	2.384
Anden gæld		382.500	200
Periodeafgrænsningsposter		<u>17.458.166</u>	<u>13.031</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>23.750.417</u>	<u>18.681</u>
Gældsforpligtelser		<u>23.750.417</u>	<u>19.712</u>
Passiver		<u>22.719.899</u>	<u>19.408</u>
Usædvanlige forhold	1		
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	0	500.000
Rettelse af væsentlige fejl	0	(956.821)	(956.821)
Korrigeret egenkapital primo	500.000	(956.821)	(456.821)
Årets resultat	0	(711.412)	(711.412)
Egenkapital ultimo	500.000	(1.668.233)	(1.168.233)

Noter

1. Usædvanlige forhold

Omgørelse af årsrapport

Det foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det tidligere offentliggjorte årsregnskab, som således ikke længere vil være gældende, når generalforsamlingen har godkendt den omgjorte årsrapport for 2018.

Selskabet har efter aflæggelsen af årsrapporten for 2018 konstateret fejl i opgørelsen af hensættelser/periodiseringer. Fejlene er konstateret i forbindelse med opdatering og forbedring af koncernens IT-systemer. Fejlene påvirker både 2018 og tidligere år.

Fejlene er vurderet som væsentlige og er derfor korrigeret i det omgjorte regnskab. Korrektionen har medført, at årets resultat før skat for 2018 er blevet reduceret med 904 t.kr. som følge af en reduktion af indtægter i resultatopgørelsen og en forøgelse af periodeafgrænsningsposter i balancen. For 2017 er årets resultat før skat blevet reduceret med 616 t.kr. ligeledes ved korrektion af indtægter og forøgelse af periodeafgrænsningsposter, mens egenkapitalen pr. 31.12.2016 er formindsket med 341 t.kr. Sammenligningstallene er tilpasset ændringerne.

	2018	2017
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.171.134	2.159
Pensioner	257.460	160
Andre omkostninger til social sikring	18.190	9
	3.446.784	2.328
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	6	3

	2018	2017
	kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	358.134	327
	358.134	327

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	84.420	228
Renteomkostninger i øvrigt	3.918	185
Renteudgifter vedrørende betalte acontoskatter	2.064	0
Øvrige finansielle omkostninger	<u>52.283</u>	<u>32</u>
	<u>142.685</u>	<u>445</u>
	2018	2017
	kr.	t.kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(15.348)	(152)
Refusion i sambeskatning	<u>(181.175)</u>	<u>(341)</u>
	<u>(196.523)</u>	<u>(493)</u>
		Færdig-
		gjorte
		udviklings-
		projekter
		kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		2.407.183
Tilgange		<u>278.835</u>
Kostpris ultimo		<u>2.686.018</u>
Af- og nedskrivninger primo		(484.751)
Årets afskrivninger		<u>(358.134)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(842.885)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>1.843.133</u>

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
7. Materielle anlægsaktiver	
Tilgange	38.143
Kostpris ultimo	38.143
Regnskabsmæssig værdi ultimo	38.143

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.	Bogført pariværdi kr.
8.				
Virksomhedskapital				
Aktier	500.000	1	500.000	500.000
	500.000		500.000	500.000

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sundhedsgruppen A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2014/15 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med stiftelsen af selskabet ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er sket rettelse af væsentlige fejl, der vedrører regnskabsåret 2018, regnskabsåret 2017 og tidligere år. Der henvises til note 1.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med dets danske moderselskab Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.