

# Rie Holding ApS

Dronningens Tværgade 9 B, 3., 1302 København K  
CVR-nr. 37 31 23 71

## Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 19.07.21

Riemarrie Eleanore Noel Jensen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

---

---

**Selskabet**

---

Rie Holding ApS  
Dronningens Tværgade 9 B, 3.  
1302 København K  
Hjemsted: København  
CVR-nr.: 37 31 23 71  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Riemarrie Eleanore Noel Jensen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Rie Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 18. juli 2021

**Direktionen**

Riemarrie Eleanore Noel Jensen

**Til kapitalejeren i Rie Holding ApS****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Rie Holding ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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**

Vi henleder opmærksomheden på note 1 og 7 i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med udfaldet af en retssag. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 18. juli 2021

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33244

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at eje kapitalandele i andre selskaber.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har været part i en retssag vedrørende fastsættelse af overdragelsessummen på de i tidligere år købte kapitalandele. Selskabet er stævnet for forskelsbeløbet mellem den disponerede overdragelsessum og sagsøgers påståede krav, svarende til 30% af t.DKK 6.209. Selskabet blev i 2020 frifundet for alle anklagepunkter ved afgørelse i byretten og fik tilkendt sagsomkostninger af modparten. Modparten har anket afgørelsen til landsretten. Selskabets advokat vurderer, at selskabets ligeledes vil blive frifundet ved afgørelsen i Landsretten, men påpeger samtidig der altid vil være usikkerhed vedrørende udfald af retssager. I henhold til den usikkerhed der ligger i advokatens vurdering, har ledelsen vurderet, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning af going concern med oplysning om den eventuel forpligtelse, der påhviler selskabet.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -2.147.177 mod DKK -300.861 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK -440.863.

### Efterfølgende begivenheder

Selskabet har efter balancedagen solgt kapitalandele i tilknyttede virksomheder med en samlet regnskabsmæssig værdi på t.DKK 2.977. Salget er sket til den 50% ejede dattervirksomhed, Holm & Jensen Holding ApS, hvorved der er tale om et indirekte salg på 50% af de pågældende kapitalandelene.



Note		2020 DKK	2019 DKK
	<b>Bruttotab</b>	<b>-1.081.844</b>	<b>-197.844</b>
4	Personaleomkostninger	-2.310	-12.287
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-1.084.154</b>	<b>-210.131</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-18.162	-12.108
	Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	-828.492	0
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.930.808</b>	<b>-222.239</b>
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-124.998	0
5	Andre finansielle indtægter	438.323	11.650
6	Andre finansielle omkostninger	-566.959	-95.756
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-2.184.442</b>	<b>-306.345</b>
	Skat af årets resultat	37.265	5.484
	<b>Årets resultat</b>	<b>-2.147.177</b>	<b>-300.861</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	-2.147.177	-300.861
	<b>I alt</b>	<b>-2.147.177</b>	<b>-300.861</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	90.810	108.972
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>90.810</b>	<b>108.972</b>
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.037.040	3.102.038
	Deposita	70.380	69.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.107.420</b>	<b>3.171.038</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.198.230</b>	<b>3.280.010</b>
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.303.235	13.270.130
	Udskudt skatteaktiv	33.246	0
	Tilgodehavende selskabsskat	136.000	0
	Andre tilgodehavender	136.814	231.372
7	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>6.609.295</b>	<b>13.501.502</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>52.006</b>	<b>2.120</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>6.661.301</b>	<b>13.503.622</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>9.859.531</b>	<b>16.783.632</b>

	31.12.20	31.12.19
Note	DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-490.863	1.656.314
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-440.863</b>	<b>1.706.314</b>
Hensættelser til udskudt skat	0	3.996
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>3.996</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	283.644	47.410
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.016.073	14.510.693
Selskabsskat	0	27.649
Anden gæld	677	487.570
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.300.394</b>	<b>15.073.322</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>10.300.394</b>	<b>15.073.322</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>9.859.531</b>	<b>16.783.632</b>

8 Eventualforpligtelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	50.000	1.957.175
Forslag til resultatdisponering	0	-300.861
Saldo pr. 31.12.19	50.000	1.656.314
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	50.000	1.656.314
Forslag til resultatdisponering	0	-2.147.177
Saldo pr. 31.12.20	50.000	-490.863

## 1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2020 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har været part i en retssag vedrørende fastsættelse af overdragelsessummen på de i tidligere år købte kapitalandele. Selskabet er stævnet for forskelsbeløbet mellem den disponerede overdragelsessum og sagsøgers påståede krav, svarende til 30% af t.DKK 6.209. Selskabet blev i 2020 frifundet for alle anklagepunkter ved afgørelse i byretten og fik tilkendt sagsomkostninger af modparten. Modparten har anket afgørelsen til landsretten. Selskabets advokat vurderer, at selskabets ligeledes vil blive frifundet ved afgørelsen i Landsretten, men påpeger samtidig der altid vil være usikkerhed vedrørende udfald af retssager. I henhold til den usikkerhed der ligger i advokatens vurdering, har ledelsen vurderet, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning af going concern med oplysning om den eventuel forpligtelse, der påhviler selskabet.

## 2. Efterfølgende begivenheder

Selskabet har efter balancedagen solgt kapitalandele i tilknyttede virksomheder med en samlet regnskabsmæssig værdi på t.DKK 2.977. Salget er sket til den 50% ejede dattervirksomhed, Holm & Jensen Holding ApS, hvorved der er tale om et indirekte salg på 50% af de pågældende kapitalandelene.

### 3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020 DKK	2019 DKK
Nedskrivninger på tilgodehavender (ikke normale)	Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	-828.492	0

### 4. Personaleomkostninger

Andre personaleomkostninger	2.310	12.287
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1

### 5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	438.323	11.650
----------------------------------	---------	--------

### 6. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	537.818	75.651
Renteomkostninger i øvrigt	29.141	20.105
I alt	566.959	95.756

### 7. Tilgodehavender

Selskabet har afgivet forpligtende tilsagn om ikke at kræve tilgodehavender hos de tilknyttede virksomheder Cerix Faciltiy ApS og Cerix Clinic Hellerup No1 ApS på samlet t.DKK 6.303 indfriet før tidligst 01.01.2022..

## 8. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 7 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 23, i alt t.DKK 161.

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheders huslejeforpligtelse. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders samlede omfattede huslejeforpligtelse udgør på balancedagen t.DKK 502.

Selskabet har stillet kaution for tilknyttede virksomheds gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheds gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DK 567.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Selskabet har været part i en retssag vedrørende fastsættelse af overdragelsessummen på de i tidligere år købte kapitalandele. Selskabet er stævnet for forskelsbeløbet mellem den disponerede overdragelsessum og sagsøgers påståede krav, svarende til 30% af t.DKK 6.209. Selskabet blev i 2020 frifundet for alle anklagepunkter ved afgørelse i byretten og fik tilkendt sagsomkostninger af modparten. Modparten har anket afgørelsen til landsretten. Selskabets advokat vurderer, at selskabets ligeledes vil blive frifundet ved afgørelsen i Landsretten, men påpeger samtidig der altid vil være usikkerhed vedrørende udfald af retssager. I henhold til den usikkerhed der ligger i advokatens vurdering, har ledelsen vurderet, at årsregnskabet kan aflægges under forudsætning af going concern med oplysning om den eventuel forpligtelse, der påhviler selskabet.

Selskabet har afgivet støtteerklæring om at stille fornøden og tilstrækkelige likvide midler til rådighed for den tilknyttede virksomhed CerixClinic Hellerup No1 ApS, således at den pågældende virksomhed er i stand til at opfylde sine forpligtelser overfor 3. mand frem til og med 31. december 2021.

## 9. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttotab

Bruttotab indeholder lejeindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.



**9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Lejeindtægter**

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Lejeindtægter måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

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

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

### **Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger**

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, omfatter nedskrivninger på varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og andre omsætningsaktiver, som på grund af deres art eller størrelse eller efter virksomhedens forhold i øvrigt anses at overstige normale nedskrivninger.

### **Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

### **Andre finansielle poster**

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

### **Skat af årets resultat**

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### BALANCE

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-  
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke  
afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab ind-  
regnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

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

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

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

#### Aktuelle og udskudte skatter

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

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

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### Gældsforpligtelser

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