
Dentalteamet 106 ApS

Lottenborgvej 26, 2800 Kgs. Lyngby

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 37 34 31 96

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/06 2018

Per Breinholt
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Dentalteamet 106 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lyngby, den 12. juni 2018

Direktion

Per Breinholt

Niels Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Dentalteamet 106 ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Dentalteamet 106 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 12. juni 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kaare von Cappeln
statsautoriseret revisor
mne11629

Jakob Thisted Binder
statsautoriseret revisor
mne42816

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dentalteamet 106 ApS
Lottenborgvej 26
2800 Kgs. Lyngby

CVR-nr.: 37 34 31 96
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 4. januar 2016
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemstedskommune: Lyngby-Taarbæk

Direktion

Per Breinholt
Niels Madsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Dentalteamet 106 ApS for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i andre selskaber samt at udøve investeringsvirksomhed og anden beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på DKK 174.238, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 190.050.

Der er i 2017 foretaget ændringer af regnskabspraksis jf. omtale i note 8 i regnskabet.

Usikkerhed ved indregning og måling

Fastlæggelsen af den forventede økonomiske levetid for selskabets immaterielle aktiver er i sagens natur behæftet med skøn.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2017 DKK
Bruttotab		-38.412	-32.730
Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver		-35.026	-35.026
Resultat før finansielle poster		-73.438	-67.756
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		18.876	433.795
Finansielle omkostninger	1	-168.820	-168.234
Resultat før skat		-223.382	197.805
Skat af årets resultat	2	49.144	-43.517
Årets resultat		-174.238	154.288

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-174.238	154.288
		-174.238	154.288

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Erhvervede rettigheder		1.681.249	1.716.275
Immaterielle anlægsaktiver	3	1.681.249	1.716.275
Kapitalandele i associerede virksomheder	4	1.937.070	2.095.924
Deposita		135.000	135.000
Finansielle anlægsaktiver		2.072.070	2.230.924
Anlægsaktiver		3.753.319	3.947.199
Udskudt skatteaktiv		4.927	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		700	0
Periodeafgrænsningsposter		77.577	0
Tilgodehavender		83.204	0
Likvide beholdninger		311.651	297.619
Omsætningsaktiver		394.855	297.619
Aktiver		4.148.174	4.244.818

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		140.050	314.288
Egenkapital		190.050	364.288
Hensættelse til udskudt skat		0	43.517
Hensatte forpligtelser		0	43.517
Deposita		135.000	135.000
Anden gæld		0	820.000
Langfristede gældsforpligtelser	5	135.000	955.000
Gæld til kreditinstitutter		1.303.793	1.546.020
Leverandører af varer og tjenesteydelser		112.943	71.094
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.494.370	1.264.757
Anden gæld	5	887.350	142
Periodeafgrænsningsposter		24.668	0
Kortfristede gældsforpligtelser		3.823.124	2.882.013
Gældsforpligtelser		3.958.124	3.837.013
Passiver		4.148.174	4.244.818
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	381.269	431.269
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	-66.981	-66.981
Korrigeret egenkapital 1. januar	50.000	314.288	364.288
Årets resultat	0	-174.238	-174.238
Egenkapital 31. december	50.000	140.050	190.050

Noter til årsregnskabet

	<u>2017</u> DKK	<u>2017</u> DKK
1 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	54.612	62.007
Andre finansielle omkostninger	<u>114.208</u>	<u>106.227</u>
	<u>168.820</u>	<u>168.234</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	<u>-49.144</u>	<u>43.517</u>
	<u>-49.144</u>	<u>43.517</u>
3 Immaterielle anlægsaktiver		Erhvervede rettigheder
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar		<u>1.751.301</u>
Kostpris 31. december		<u>1.751.301</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		35.026
Årets afskrivninger		<u>35.026</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>70.052</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>1.681.249</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	DKK	DKK

4 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter investeringer i underliggende tandklinikker og indregnes efter den indre værdis metode. Jf. koncernens regnskabspraksis omfatter investeringen tillige kunderelationer og driftsaktiver, der stilles til rådighed for tandklinikkerne.

Den samlede værdi af investering i associerede virksomheder kan opgøres således:

Indre værdi i associerede virksomheder	-183.936	-129.328
Kunderelationer	869.436	966.041
Driftsaktiver	1.251.570	1.259.211
	<u>1.937.070</u>	<u>2.095.924</u>

5 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Deposita

Mellem 1 og 5 år	135.000	135.000
Langfristet del	135.000	135.000
Inden for 1 år	0	0
	<u>135.000</u>	<u>135.000</u>

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	0	820.000
Langfristet del	0	820.000
Inden for 1 år	820.000	0
Øvrig kortfristet gæld	67.350	142
Kortfristet del	887.350	142
	<u>887.350</u>	<u>820.142</u>

Noter til årsregnskabet

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:

Der er afgivet virksomhedspant i goodwill (kunderelationer og rettigheder), driftsmateriel mv. for DKK 1.033.000 overfor kreditinstitut.

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Dentalteamet Holding A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået lejekontrakt om leje af lokaler. Lejeaftalen er i al væsentlighed opsigelige frem til december 2020. Huslejeforpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør kr. 810.000.

7 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn	Hjemsted
Dentalteamet Holding A/S	Lyngby-Taarbæk

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dentalteamet 106 ApS for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Selskabet har i regnskabsåret 2017 revurderet de regnskabsmæssige konsekvenser af de foretagne opkøb af associerede virksomheder (tandklinikker) og har foretaget følgende ændringer af anvendt regnskabspraksis:

1. Materielle anlægsaktiver stilles til rådighed for de associerede virksomheder i aktivernes resterende økonomiske levetid. Regnskabsmæssigt anses de materielle anlægsaktiver som en del af den samlede investering i de enkelte associerede virksomheder, hvorfor de indregnes som en del af kapitalandelene. Inden ændringen af regnskabspraksis var de indregnet som materielle anlægsaktiver. I resultatet fra kapitalandele i de associerede virksomheder indgår herefter af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver. Tidligere indgik afskrivninger på de pågældende aktiver under posten af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver i resultatopgørelsen.

2. Merværdi opstået i forbindelse med selskabets erhvervelse af kapitalandelene i de associerede virksomheder var i 2016 klassificeret som goodwill og afskrevet over 50 år. Efter ændringen af regnskabspraksis er merværdien fordelt på:

- Kunderelationer
- Erhvervede rettigheder

Værdien af kunderelationer er opgjort baseret på den forventede indtjening af kunderelationerne over den forventede økonomiske levetid. Den økonomiske værdiforringelse er på baggrund af analyse foretaget af koncernen opgjort til 10 % om året ud fra saldometoden. Da kunderelationerne stilles til rådighed for den enkelte associerede virksomhed anses de som en integreret del af den samlede investering i den enkelte associerede virksomhed. I resultatet fra kapitalandele i de associerede virksomheder indgår herefter af- og nedskrivninger på kunderelationer. Tidligere indgik afskrivninger på de pågældende aktiver under posten af- og nedskrivninger i immaterielle og materielle i resultatopgørelsen.

Den resterende merværdi er klassificeret som erhvervede rettigheder, idet koncernen har erhvervet retten til indtjening samt andre rettigheder knyttet til de enkelte associerede virksomheder. Det er derfor vurderet, at der er tale om et selvstændigt aktiv i form af retten til indtjeningen snarere end en del af investeringen i de associerede virksomheder. De erhvervede rettigheder afskrives over 50 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at rettighederne har en meget langsigtet horisont, hvorfor 50 år er anset for en rimelig periode.

3. Selskabets andel af den bogførte egenkapital i den associerede virksomhed har hidtil været bundet på

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

egenkapitalen under posten "reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" indtil den faktiske udbetaling fra den associerede virksomhed. Selskabet har dog allerede på indregningstidspunktet erhvervet endelig ret til det udbetalte beløb, hvorfor der ikke fremadrettet bindes et beløb som reserve. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse hermed.

4. Koncernens gæld til kreditinstitutter er i regnskabet for 2016 vist som langfristet gæld. Gælden er som følge af brud på covenants kortfristet. Sammenligningstallene er derfor korrigeret.

Effekten af ovenstående ændringer er indregnet som en ændring af anvendt regnskabspraksis. Den beløbsmæssige effekt pr. 1. januar 2017 udgør følgende:

Materielle anlægsaktiver	-1.259.211
Goodwill	-2.768.186
Erhvervede rettigheder	1.716.276
Kapitalandele i associerede virksomheder	2.225.252
Egenkapital	-66.977
Udskudt skat	-18.891

Samlet har effekten af ændringerne påvirket resultatet for 2017 negativt med TDKK 75 som følge af yderligere regnskabsmæssige afskrivninger på selskabets kunderelationer samt den afledte effekt på udskudt skat som dette medfører. Sammenligningstallene for 2016 er tilpasset den nye regnskabspraksis. Effekten på sammenligningstallene udgør en reduktion af resultat og egenkapital på TDKK 67.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssig andel af resultat for året under posten ”indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.”

Herudover indgår afskrivninger på kunderelationer og driftsaktiver der stilles til rådighed for associerede virksomheder ligeledes i posten.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 øvrige danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Rettigheder afskrives over den forventede økonomiske levetid, der er vurderet til 50 år.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter investering i tandklinikker i interessentskabsform og indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten ”kapitalandele i associerede virksomheder” den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter overskudsfordelingen i interessentskabskontrakten tillagt resterende merværdier i form af kunderelationer og driftsaktiver der stilles til rådighed for associerede virksomheder.

Kunderelationer måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kunderelationer afskrives efter saldometoden med 10 % årligt.

Driftsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør 5-10 år.

Afskrivningsperiode og restværdi på driftsaktiver revurderes årligt. Driftsaktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender i associerede virksomheder samt deposita. Associerede virksomheder måles til efter den indre værdis metode.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.