
Dentalteamet 107 ApS

Lottenborgvej 26, 2800 Kgs. Lyngby

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 37 34 32 34

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 01/07 2021

Julie Quass
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2020 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 2020 for Dentalteamet 107 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lyngby, den 1. juli 2021

Direktion

Niels Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Dentalteamet 107 ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Dentalteamet 107 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 1. juli 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Danstrup

statsautoriseret revisor

mne32201

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dentalteamet 107 ApS
Lottenborgvej 26
2800 Kgs. Lyngby

CVR-nr.: 37 34 32 34
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 4. januar 2016
Regnskabsår: 5. regnskabsår
Hjemstedskommune: Lyngby-Taarbæk

Direktion

Niels Madsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Dentalteamet 107 ApS for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 2020 udviser et underskud på DKK 312.416, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 3.986.599.

I forbindelse med omdannelsen af selskabet Tandlægeselskabet Tandlægen.dk - Ikast I/S den 1. december 2020, har Dentalteamet 107 ApS opnået bestemmende indflydelse, hvorfor Tandlægen.dk - Ikast ApS herefter indregnes som et datterselskab.

Kapitalberedskabet

Der henvises til note 1, hvor selskabets kapitalforhold er beskrevet.

Usikkerhed ved indregning og måling

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

Der henvises til note 7 for beskrivelse af den igangværende momssag med Skattestyrelsen.

Regnskabet er herudover ikke påvirket af væsentlige skøn.

Usædvanlige forhold

Konsekvensen af Covid-19 for selskabet afhænger af effekterne for de underliggende datter- og associerede virksomheder. Resultatet i de underliggende datter- og associerede virksomheder har været væsentligt påvirket af Covid-19. På det nuværende grundlag forventes udelukkende en mindre negativ effekt i selskabets resultat for 2021 grundet Covid-19.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2020

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttotab		-86.238	-71.883
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-196.178	-196.016
Resultat før finansielle poster		-282.416	-267.899
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder		369.279	1.205.297
Finansielle omkostninger	2	-283.304	-413.816
Resultat før skat		-196.441	523.582
Skat af årets resultat	3	-115.975	-323.072
Årets resultat		-312.416	200.510

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-312.416	200.510
		-312.416	200.510

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Erhvervede rettigheder		8.834.076	9.030.094
Immaterielle anlægsaktiver	4	8.834.076	9.030.094
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	3.784.939	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	4.920.605
Deposita		95.088	93.738
Finansielle anlægsaktiver		3.880.027	5.014.343
Anlægsaktiver		12.714.103	14.044.437
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	43.684
Andre tilgodehavender		291.347	5.458
Tilgodehavender		291.347	49.142
Likvide beholdninger		1.761	819
Omsætningsaktiver		293.108	49.961
Aktiver		13.007.211	14.094.398

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		3.936.599	4.249.015
Egenkapital		3.986.599	4.299.015
Hensættelse til udskudt skat		991.176	928.288
Andre hensættelser		351.958	351.958
Hensatte forpligtelser		1.343.134	1.280.246
Leasingforpligtelser		160.139	0
Deposita		0	93.738
Langfristede gældsforpligtelser	6	160.139	93.738
Kreditinstitutter		3.239.922	3.228.478
Leasingforpligtelser	6	40.224	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		63.629	109.127
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.609.055	4.534.101
Selskabsskat		0	116.208
Deposita		95.088	0
Anden gæld	7	449.821	433.485
Periodeafgrænsningsposter		19.600	0
Kortfristede gældsforpligtelser		7.517.339	8.421.399
Gældsforpligtelser		7.677.478	8.515.137
Passiver		13.007.211	14.094.398
Going concern og kapitalberedskab	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	50.000	4.249.015	4.299.015
Årets resultat	0	-312.416	-312.416
Egenkapital 31. december	50.000	3.936.599	3.986.599

Noter til årsregnskabet

1 Going concern og kapitalberedskab

Selskabet hæfter for kreditfaciliteter i Dentalteamet Holding - koncernen.

Koncernen har i december 2020 foretaget gældskonvertering af rentebærende gæld til egenkapital, der samlet er indregnet med DKK 331 millioner på konverteringstidspunktet. Derudover er der foretaget kapitaltilførsel på DKK 10 millioner fra aktionærerne. Det gældskonverterede lån var indregnet med DKK 265 millioner pr. 31. december 2019.

Ledelsen har yderligere ansøgt om optagelse af et nyt lån på DKK 50 millioner garanteret af Vækstfonden, hvilket er blevet godkendt i januar 2021.

I forbindelse med gældskonverteringen, kapitaltilførslen samt godkendelsen af det garanterede lån fra Vækstfonden har koncernen genforhandlet afdragsprofil samt de finansielle covenants i låneaftalerne med Nykredit og Danica.

Nedlukningen i perioden marts – april 2020 har påvirket koncernens likviditet negativt. Efterfølgende er likviditeten forbedret pga. ordningen om forlængede kreditfrister for betaling af A-skat, AM-bidrag, moms og tilhørende lån, samt ovenstående gældskonvertering, kapitaltilførsel og lånoptagelse.

Baseret på ovenstående, er det ledelsens forventning, at koncernen har tilstrækkelig likviditet til koncernens drift.

2 Finansielle omkostninger

	2020 DKK	2019 DKK
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	136.530	269.929
Andre finansielle omkostninger	146.774	143.887
	283.304	413.816

3 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	31.822	115.279
Regulering af skat vedrørende tidligere år	53.087	207.793
Regulering af udskudt skat tidligere år	31.066	0
	115.975	323.072

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede rettigheder DKK
Kostpris 1. januar	9.801.076
Kostpris 31. december	9.801.076
Ned- og afskrivninger 1. januar	770.982
Årets afskrivninger	196.018
Ned- og afskrivninger 31. december	967.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	8.834.076
Afskrives over	50 år
	2020 DKK

5 Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomhed omfatter investeringer i den underliggende tandklinik og indregnes efter den indre værdis metode. Investeringen omfatter tillige kunderelationer og driftsaktiver, der stilles til rådighed for tandklinikken.

Den samlede værdi af investering i dattervirksomhed opgøres således:

Indre værdi i dattervirksomheder	-301.885
Kunderelationer	3.576.492
Driftsaktiver	510.332
	3.784.939

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Tandlægeselskabet Tandlægen.dk - Ikast ApS	Ikast	80.000	49%

Selskabet har bestemmende indflydelse, som følge af tildelte stemmerettigheder.

Noter til årsregnskabet

6 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:

	2020 DKK	2019 DKK
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	160.139	0
Langfristet del	160.139	0
Inden for 1 år	40.224	0
	200.363	0
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	0	93.738
Langfristet del	0	93.738
Øvrige deposita	95.088	0
	95.088	93.738

7 Anden gæld

I anden gæld pr. 31. december 2020 indgår reservation til moms, henset til den verserende sag med Skattestyrelsen om moms på køb af tandklinik mv.

På tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet, er der ikke faldet endelig afgørelse omkring forholdet. Selskabet har indregnet en reservation til dækning af skønnet effekt relateret til merafregning af moms. Reservationen er baseret på ledelsens vurdering af det forventede udfald af den verserende sag vedrørende perioden fra erhvervelsen af tandklinikken frem til 30. september 2018. Skønnet er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Noter til årsregnskabet

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Der er til sikkerhed for mellemværende med selskabets kreditinstitut afgivet virksomhedspant på TDKK 3.150. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg af vare og tjenesteydelser, driftsmateriel og inventar, goodwill (kunderelationer og rettigheder), samt evt. varelagre mv.

Selskabet kautionerer for dets moderselskab samt de øvrige selskaber i Dentalteamet Holding A/S koncernen for mellemværender med kreditinstitutter. Selskabet har hertil afgivet selvskyldnerkaution.

Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med minimumshuslejeforpligtelser i uopsigelsesperioden på TDKK 102.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med moderselskabet som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre ændring i selskabets hæftelse.

Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat.

9 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn	Hjemsted
Tandlægen.dk - Holding A/S	Lyngby-Taarbæk

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dentalteamet 107 ApS for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Væsentlige regnskabsmæssige skøn

Årsrapporten udarbejdes ud fra forudsætninger, der på visse områder indebærer regnskabsmæssige skøn. De anvendte skøn foretages af ledelsen i overensstemmelse med regnskabspraksis og på baggrund af oplysninger og forudsætninger, som ledelsen anser for forsvarlige og retvisende, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De væsentlige regnskabsmæssige skøn omfatter:

- Værdiansættelse af erhvervede rettigheder, herunder vurdering af forventet økonomisk brugstid og behov for nedskrivning
- Indregning af estimerede omkostninger til moms

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle anlægs aktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder".

Herudover indgår indtægter af aktiver stillet til rådighed for datter- og associeret virksomhed samt afskrivninger på kunderelationer og driftsaktiver.

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

10 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 dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder omfatter investering i tandklinikker i interessentskabsform og/eller kapitalselskab og indregnes og måles efter den indre værdis metode.

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

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reetablering af lejemål.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 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.

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 renteomkostning over låneperioden.

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.