

# CeriX København ApS

Købmagergade 24, 1150 København K  
CVR-nr. 37 34 99 09

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 19.07.24

Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

---

---

**Selskabet**

---

CeriX København ApS  
Købmagergade 24  
1150 København K  
Hjemsted: København  
CVR-nr.: 37 34 99 09  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Riemaree Nataschia Leclaire Rosenblum  
Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for CeriX København ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 19. juli 2024

**Direktionen**

Riemaree Nataschia Leclaire Rosenblum

Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejeren i CeriX København ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CeriX København ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 19. juli 2024

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33244

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive kosmetisk specialklinik og dertilhørende virksomhed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 indregnet et tilgodehavende på t.DKK 1.651 under andre tilgodehavender. Tilgodehavendet udgør selskabets andel af det krav, som Cerix-koncernen har gjort gældende overfor Sundhedsministeriet, som konsekvens af den efter ledelsens opfattelse uberettigede COVID-19 nedlukning, som Sundhedsministeriet foretog af selskabets aktiviteter i 2020. Det er ledelsens og selskabets advokats vurdering, at selskabet modtager det kompenserende tilgodehavende. Opmærksomheden henledes på, at der selvfølgelig foreligger en procesrisiko.

Selskabet har som tillæg til ovenstående krav overfor Sundhedsministeriet vedr. nedlukning i 2020 endvidere gjort krav gældende som konsekvens af nedlukning i 2021. Det er ledelsens forventning, at der også for denne periode vil blive tildelt væsentlige erstatningsbeløb, men henset til den naturlige usikkerhed udfaldet af en sådan retssag er påvirket med, er det ledelsens vurdering, at det potentielle tilgodehavende ikke indregnes i årsregnskabet.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -3.693.637 mod DKK -596.966 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.761.544.

#### *Oplysninger om fortsat drift*

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK 3.701 og egenkapitalen er pr. 31.12.23 reduceret til t.DKK 1.754. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet forventes dog, som fortsættende selskab, jf. nedenstående at deltage i en fusion med søsterselskaber. Egenkapitalen for det fortsættende selskab pr. 01.01.24 tillagt gældskonvertering gennemført af moderselskabet i efterfølgende periode udgør mio.DKK 21.

Ydermere har koncernen indgået aftale med en nye finansieringspartner om tilførelse af likviditet sammen med, at der tilføres t.DKK 10.000 i egenkapital i moderselskabet ved kontant indskud fra eksisterende og nye ejere. Likviditet som skal styrke den samlede koncern.

Baseret på virksomhedens budgetter er dette tilstrækkeligt til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

**Efterfølgende begivenheder**

Der er på tidspunktet for regnskabsafslæggelse truffet beslutning om at fusionere selskabet med følgende søsterselskaber:

- Cerix Odense ApS (ophørende selskab)
- CerixClinic Aalborg No1 ApS (ophørende selskab)
- CerixClinic Øst No1 ApS (ophørende selskab)
- CerixHeadQ ApS (ophørende selskab)
- Cerix Facility ApS (ophørende selskab)
- CerixClinic Store ApS (ophørende selskab)

Fusionen gennemføres efter reglerne om straksfusion og med tilbagevirkende kraft til d. 01.01.24. Der udestår alene den endelige godkendelse af generalforsamlingen for de selskaber, som deltager i fusionen, men dette forventes i umiddelbar forlængelse af regnskabsafslæggelsen for 2023.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet ævrigt betydningsfulde hændelser.



Note		2023 DKK	2022 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>594.294</b>	<b>3.063.786</b>
4	Personaleomkostninger	-4.959.185	-3.984.995
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-4.364.891</b>	<b>-921.209</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-247.470	-161.535
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-4.612.361</b>	<b>-1.082.744</b>
5	Finansielle indtægter	321.727	366.565
6	Finansielle omkostninger	-395.522	-27.720
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-4.686.156</b>	<b>-743.899</b>
	Skat af årets resultat	992.519	146.933
	<b>Årets resultat</b>	<b>-3.693.637</b>	<b>-596.966</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-3.693.637	-596.966
	<b>I alt</b>	<b>-3.693.637</b>	<b>-596.966</b>

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Indretning af lejede lokaler	18.686	2.826
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	842.536	1.085.117
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>861.222</b>	<b>1.087.943</b>
Deposita	0	2.940
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0</b>	<b>2.940</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>861.222</b>	<b>1.090.883</b>
Råvarer og hjælpematerialer	541.227	803.262
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>541.227</b>	<b>803.262</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	41.250	22.425
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.855.431	5.860.081
Udskudt skatteaktiv	519.084	0
Andre tilgodehavender	3.486.718	2.029.675
Periodeafgrænsningsposter	12.445	68.925
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>7.914.928</b>	<b>7.981.106</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>707.131</b>	<b>432.506</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.163.286</b>	<b>9.216.874</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>10.024.508</b>	<b>10.307.757</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	1.711.544	5.405.181
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.761.544</b>	<b>5.455.181</b>
	Hensættelser til udskudt skat	0	189.695
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>0</b>	<b>189.695</b>
7	Anden gæld	259.216	247.319
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>259.216</b>	<b>247.319</b>
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	73.657
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	109.915	65.215
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	617.981	623.177
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.071.198	675.889
	Deposita	15.000	15.000
	Anden gæld	2.189.654	2.962.624
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.003.748</b>	<b>4.415.562</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>8.262.964</b>	<b>4.662.881</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>10.024.508</b>	<b>10.307.757</b>

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	50.000	6.163.865	6.213.865
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-161.718	-161.718
Korrigeret saldo pr. 01.01.22	50.000	6.002.147	6.052.147
Forslag til resultatdisponering	0	-596.966	-596.966
Saldo pr. 31.12.22	50.000	5.405.181	5.455.181
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	50.000	5.405.181	5.455.181
Forslag til resultatdisponering	0	-3.693.637	-3.693.637
Saldo pr. 31.12.23	50.000	1.711.544	1.761.544

## 1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023 på t.DKK 3.701 og egenkapitalen er pr. 31.12.23 reduceret til t.DKK 1.754. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet forventes dog, som fortsættende selskab, jf. nedenstående at deltage i en fusion med søsterselskaber. Egenkapitalen for det fortsættende selskab pr. 01.01.24 tillagt gældskonvertering gennemført af moderselskabet i efterfølgende periode udgør mio.DKK 21.

Ydermere har koncernen indgået aftale med en nye finansieringspartner om tilførelse af likviditet sammen med, at der tilføres t.DKK 10.000 i egenkapital i moderselskabet ved kontant indskud fra eksisterende og nye ejere. Likviditet som skal styrke den samlede koncern.

Baseret på virksomhedens budgetter er dette tilstrækkeligt til at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2024, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

## 2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2023 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 indregnet et tilgodehavende på t.DKK 1.651 under andre tilgodehavender. Tilgodehavendet udgør selskabets andel af det krav, som Cerix-koncernen har gjort gældende overfor Sundhedsministeriet, som konsekvens af den efter ledelsens opfattelse uberettigede COVID-19 nedlukning, som Sundhedsministeriet foretog af selskabets aktiviteter i 2020. Det er ledelsens og selskabets advokats vurdering, at selskabet modtager det kompenserende tilgodehavende. Opmærksomheden henledes på, at der selvfølgelig foreligger en procesrisiko.

Selskabet har som tillæg til ovenstående krav overfor Sundhedsministeriet vedr. nedlukning i 2020 endvidere gjort krav gældende som konsekvens af nedlukning i 2021. Det er ledelsens forventning, at der også for denne periode vil blive tildelt væsentlige erstatningsbeløb, men henset til den naturlige usikkerhed udfaldet af en sådan retssag er påvirket med, er det ledelsens vurdering, at det potentielle tilgodehavende ikke indregnes i årsregnskabet.

### 3. Efterfølgende begivenheder

Selskabet er i efterfølgende periode fusioneret med følgende søsterselskaber:

- Cerix Odense ApS (ophørende selskab)
- CerixClinic Aalborg No1 ApS (ophørende selskab)
- CerixClinic Øst No1 ApS (ophørende selskab)
- CerixHeadQ ApS (ophørende selskab)
- Cerix Facility ApS (ophørende selskab)
- CerixClinic Store ApS (ophørende selskab)

Fusionen er gennemført efter reglerne om straksfusion og med tilbagevirkende kraft til d. 01.01.24.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet ævrige betydningsfulde hændelser.

	2023	2022
	DKK	DKK
<hr/>		
<b>4. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	4.490.558	3.598.620
Pensioner	360.898	257.732
Andre omkostninger til social sikring	31.999	28.874
Andre personaleomkostninger	75.730	99.769
<hr/>		
I alt	4.959.185	3.984.995
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	8
<hr/>		

### 5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	117.883	366.565
Øvrige finansielle indtægter	203.844	0
<hr/>		
I alt	321.727	366.565
<hr/>		

**6. Finansielle omkostninger**

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	187.540	0
Renteomkostninger i øvrigt	196.084	22.871
Øvrige finansielle omkostninger	11.898	4.849
Øvrige finansielle omkostninger	207.982	27.720
I alt	395.522	27.720

**7. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	259.216	259.216	320.976
I alt	259.216	259.216	320.976

**8. Eventualforpligtelser***Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 33 - 45 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 226.

*Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 138.

Selskabet har endvidere stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders bankgarantier stillet overfor ejendomsudljer. De pågældende bankgarantier udgør samlet t.DKK 6.363.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet indestår får tilknyttede virksomheders forpligtelser overfor ejendomsudlejer. Den samlede forpligtelse i uopsigelsesperioden udgør t.DKK 16.542.

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 111 overfor ejendomsudlejer.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet House of Leclair ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

## **9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for mellemværender med kreditinstitutter er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 10.500 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpeoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.444. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0 i gæld og t.DKK 111 i stillede bankgarantier.

Virksomhedspantet er endvidere stillet til sikkerhed for tilknyttede virksomheders mellemværender med kreditinstitutter. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedage t.DKK 138 i gæld og t.DKK 6.363 i stillede bankgarantier.



## 10. 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.

### Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2022.

#### *Manglende indregning af anden gæld*

Der er konstateret en væsentlig fejl vedrørende indregning af selskabets fordelsprogram. Der er tidligere år ikke foretaget indregning af forpligtelse vedrørende dette. Som konsekvens heraf er der ikke indregnet tilstrækkelig anden gæld under kortfristet gældsforpligtelser. Der er tale om en væsentlig fejl, hvorfor ledelsen har valgt at korrigere fejlen. Egenkapitalen er primo 2022, som konsekvens heraf, reduceret med t.DKK 162. Rettelsen af fejlen har en negativ påvirkning på selskabets resultat for 2022 på t.DKK 62. Pr. 31.12.22 reduceres egenkapitalen med t.DKK 224, hensættelse til udskudt skat reduceres med t.DKK 64, anden gæld forøges med t.DKK 288.

Sammenligningstal for 2022 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

### 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.

**10. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelse vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**10. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**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
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	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.

## 10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

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.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt 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

## 10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### 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.

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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

## 10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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.

**10. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.