

Østerbro Fysioterapi ApS

Serridslevvej 2A, 2.sal, 2100 København Ø

CVR-nr. 37 83 73 34

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juni 2022.

Per Tornøe
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Østerbro Fysioterapi ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 1. juni 2022

Direktion

Birgit Grosen Nielsen

Kresten Thøger Damm Palsten

Per Tornøe

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Østerbro Fysioterapi ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Østerbro Fysioterapi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 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 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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

København, den 1. juni 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	Østerbro Fysioterapi ApS Serridslevvej 2A, 2.sal 2100 København Ø
	CVR-nr.: 37 83 73 34 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Birgit Grosen Nielsen Kresten Thøger Damm Palsten Per Tornøe
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Østerbro Fysioterapi Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af fysioterapiklinik.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 7.266.634 mod 5.278.099 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.372 mod -926.156 sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i 2020 var væsentligt påvirket af covid-19 restriktioner. Covid-19 situationen har også påvirket på resultatet for 2021, som derfor er som forventet men utilfredsstillende. Ledelsen forventer et væsentligt forbedret resultat i 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke virksomhedens finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	7.266.634	5.278.099
1 Personaleomkostninger	-6.880.110	-6.022.445
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-346.957	-413.898
Driftsresultat	39.567	-1.158.244
Øvrige finansielle omkostninger	-35.217	-14.564
Resultat før skat	4.350	-1.172.808
Skat af årets resultat	-978	246.652
Årets resultat	3.372	-926.156
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	3.372	0
Disponeret fra overført resultat	0	-926.156
Disponeret i alt	3.372	-926.156

Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Goodwill	4.200.000	4.500.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>4.200.000</u>	<u>4.500.000</u>
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	119.409	166.366
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>119.409</u>	<u>166.366</u>
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	15.000	15.000
5	Deposita	374.776	366.983
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>389.776</u>	<u>381.983</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.709.185</u>	<u>5.048.349</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	146.035	123.607
	Varebeholdninger i alt	<u>146.035</u>	<u>123.607</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	304.713	361.299
	Andre tilgodehavender	99.591	24.805
	Tilgodehavender i alt	<u>404.304</u>	<u>386.104</u>
	Likvide beholdninger	3.906	1.242
	Omsætningsaktiver i alt	<u>554.245</u>	<u>510.953</u>
	Aktiver i alt	<u>5.263.430</u>	<u>5.559.302</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	300.000	300.000
	Overkurs ved emission	0	2.727.826
	Overført resultat	2.731.198	0
	Egenkapital i alt	<u>3.031.198</u>	<u>3.027.826</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	800.123	799.145
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>800.123</u>	<u>799.145</u>
Gældsforpligtelser			
6	Anden gæld	314.416	313.876
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>314.416</u>	<u>313.876</u>
	Gæld til pengeinstitutter	465.872	490.701
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	69.888	76.324
	Anden gæld	581.933	851.430
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.117.693</u>	<u>1.418.455</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.432.109</u>	<u>1.732.331</u>
	Passiver i alt	<u>5.263.430</u>	<u>5.559.302</u>
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	300.000	3.653.982	3.021	3.957.003
Overkurs anvendt ved resultatdisponering	0	-926.156	0	-926.156
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-3.021	-3.021
Egenkapital 1. januar 2021	300.000	2.727.826	0	3.027.826
Overført til overført resultat	0	-2.727.826	2.727.826	0
Overkurs anvendt ved resultatdisponering	0	0	3.372	3.372
	<u>300.000</u>	<u>0</u>	<u>2.731.198</u>	<u>3.031.198</u>

Noter

	2021	2020
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	5.756.740	5.119.052
Pensioner	727.401	607.078
Andre omkostninger til social sikring	51.035	43.429
Personalemkostninger i øvrigt	344.934	252.886
	6.880.110	6.022.445
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15	13
2. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2021	6.000.000	6.000.000
Kostpris 31. december 2021	6.000.000	6.000.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-1.500.000	-1.200.000
Årets afskrivninger	-300.000	-300.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-1.800.000	-1.500.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	4.200.000	4.500.000
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	608.167	530.815
Kostpris 31. december 2021	608.167	530.815
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-364.449	-250.551
Årets afskrivninger	-124.309	-113.898
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-488.758	-364.449
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	119.409	166.366
4. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2021	15.000	15.000
Kostpris 31. december 2021	15.000	15.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	15.000	15.000

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
5. Deposita		
Kostpris 1. januar 2021	366.983	366.983
Tilgang i årets løb	<u>7.793</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2021	<u>374.776</u>	<u>366.983</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	 <u>374.776</u>	 <u>366.983</u>
 6. Anden gæld		
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	<u>314.416</u>	<u>313.876</u>
	<u>314.416</u>	<u>313.876</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>314.416</u>	 <u>313.876</u>
 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
 8. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har indgået leasingaftale på maskiner. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 33 måneder og en samlet restleasingydelse på 252 t.kr. pr. 31. december 2021.		
 Huslejeforpligtelse		
Selskabet har indgået lejekontrakt med et opsigelsesvarsel på 6 mdr., hvilket svarer til ca. 565 tkr.		

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Østerbro Fysioterapi Holding apS, CVR-nr. 40992081, som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af årsrapporten for Østerbro fysioterapi Holding ApS.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Østerbro Fysioterapi ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Væsentlig fejl

Selskabet har ved en fejl foretaget Goodwill afskrivninger over 40 år. Derved er resultateter i perioden 2016-2020 været kr. 150.000 for høje pr. år før skat og 117.000 efter skat. Der er tale om en væsentlig fejl, hvorfor sammenligningstallene er korrigeret.

Effekten for sammenligningsåret 2020 er et yderligere tab på kr. 150.000 før skat og kr. 117.000 efter skat. Forholdet har endvidere påvirket egenkapitalen pr. 31. december 2020 negativt med kr. 750.000 før skat og kr. 585.000 efter skat. Egenkapitalen er pr. 1. januar 2020 negativt påvirket med kr. 600.000 før skat og kr. 468.000 efter skat. Goodwill pr. 31. december 2020 er endvidere reduceret med kr. 750.000.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelse til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden fastsat til 20 år. Afskrivningsperioden er begrundet med den forventede brugstid, selskabets indtjeningsevne samt markedstendenser i branchen og at goodwill knytter sig til ydernumre.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Østerbro Fysioterapi ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sam-beskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.