
Dentalteamet 154 ApS

Lottenborgvej 26, 2800 Kgs. Lyngby

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 38 21 52 48

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
15/06 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 154 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 15. juni 2021

Direktion

Niels Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Dentalteamet 154 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 154 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 15. juni 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Danstrup

statsautoriseret revisor

mne32201

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dentalteamet 154 ApS
Lottenborgvej 26
2800 Kgs. Lyngby

CVR-nr.: 38 21 52 48
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 24. november 2016
Regnskabsår: 4. regnskabsår
Hjemstedskommune: Lyngby-Taarbæk

Direktion

Niels Madsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Dentalteamet 154 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 2.082.932, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 1.784.929.

Selskabet er i 2020 fusioneret med Dentalteamet 128 ApS.

Kapitalberedskabet

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

Selskabet har modtaget tilskud fra moderselskabet på DKK 8 mio. og har som følge heraf reetableret egenkapitalen.

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 associerede virksomheder. Resultatet i de underliggende 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		-215.911	-144.136
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		561.967	-187.011
Resultat før finansielle poster		346.056	-331.147
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-1.730.722	-708.090
Finansielle omkostninger	2	-801.009	-789.541
Resultat før skat		-2.185.675	-1.828.778
Skat af årets resultat	3	102.743	0
Årets resultat		-2.082.932	-1.828.778

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.082.932	-1.828.778
		-2.082.932	-1.828.778

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Erhvervede rettigheder		8.339.988	7.778.022
Immaterielle anlægsaktiver	4	8.339.988	7.778.022
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	7.042.137	7.615.697
Deposita		356.768	349.021
Finansielle anlægsaktiver		7.398.905	7.964.718
Anlægsaktiver		15.738.893	15.742.740
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	115.334
Andre tilgodehavender		12.268	12.268
Selskabsskat		0	7.970
Periodeafgrænsningsposter		132.682	0
Tilgodehavender		144.950	135.572
Likvide beholdninger		274.002	286.788
Omsætningsaktiver		418.952	422.360
Aktiver		16.157.845	16.165.100

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		100.000	100.000
Overført resultat		1.684.929	-4.232.139
Egenkapital		1.784.929	-4.132.139
Andre hensættelser		792.164	792.164
Hensatte forpligtelser		792.164	792.164
Deposita		238.664	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	238.664	0
Kreditinstitutter		2.145.810	2.137.615
Leverandører af varer og tjenesteydelser		191.459	101.249
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.055.113	15.119.664
Deposita		118.104	349.021
Anden gæld	7	1.831.602	1.797.526
Kortfristede gældsforpligtelser		13.342.088	19.505.075
Gældsforpligtelser		13.580.752	19.505.075
Passiver		16.157.845	16.165.100
Going concern og kapitalberedskab	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	-1.397.568	-1.347.568
Nettoeffekt som følge af fusion med DT128	50.000	-2.834.571	-2.784.571
Korrigeret egenkapital 1. januar	100.000	-4.232.139	-4.132.139
Tilskud fra moderselskab	0	8.000.000	8.000.000
Årets resultat	0	-2.082.932	-2.082.932
Egenkapital 31. december	100.000	1.684.929	1.784.929

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	591.029	589.363
Andre finansielle omkostninger	209.980	200.178
	801.009	789.541

3 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-102.743	0
	-102.743	0

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede rettigheder DKK
Kostpris 1. januar	5.881.017
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	3.984.664
Kostpris 31. december	9.865.681
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.144.389
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	943.270
Årets afskrivninger	174.350
Årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger	-736.316
Ned- og afskrivninger 31. december	1.525.693
Regnskabsmæssig værdi 31. december	8.339.988
Afskrives over	50 år

5 Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associeret virksomhed omfatter investeringer den i 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 associeret virksomhed opgøres således:

	2020 DKK	2019 DKK
Indre værdi i associerede virksomheder	527.712	-221.554
Kunderelationer	4.153.193	4.614.663
Driftsaktiver	2.361.232	3.222.588
	7.042.137	7.615.697

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:

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
Deposita		
Efter 5 år	238.664	0
Langfristet del	238.664	0
Øvrige deposita	118.104	349.021
	<u>356.768</u>	<u>349.021</u>

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 1.443. 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 uopsigelighedsperioden på TDKK 2.624.

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har stillet husleje garanti på TDKK 273.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med moderselskabet som administrationsselskab 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, afgifter og renteskat.

Selskabet ejer kapitalandele i et interessentskab. Selskabet hæfter derfor solidarisk med medinteressenter for interessentskabets gældsforpligtelser. Gældsforpligtelserne udgør pr. 31. december 2020 TDKK 2.875.

Den 30. oktober 2020 anlagde den tidligere interessent voldgiftssag mod Dentalteamet 154 ApS, med krav om betaling af goodwill på TDKK 1.156 ifm. interessentens udtrædelse af interessentskabet.

På tidspunktet for aflæggelse af regnskabet er det endnu uklart hvorvidt modparten har krav om betaling af goodwill, idet hovedforhandling af sagen endnu ikke er berammet.

Noter til årsregnskabet

9 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

Hjemsted

Tandlægen.dk - Holding A/S

Lyngby-Taarbæk

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dentalteamet 154 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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen. Sammenlægningsmetoden gennemføres som om de to virksomheder altid har været sammenlagt ved tilretning af sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration.

Bruttofortjeneste

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

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

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

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

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 posterings direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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 merværdi 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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

aktivernes forventede brugstid, der udgør 5-10 år.

Afskrivningsperiode og restværdi på driftsaktiver revurderes årligt.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reetablering af lejemål.

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

10 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 proventuet 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.