

# CeriX Odense ApS

Vestergade 23, 1., 5000 Odense C  
CVR-nr. 38 29 51 95

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 19.07.24

Kjenneth Wilhelm Leclair Rosenblum  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 22

---

---

**Selskabet**

---

CeriX Odense ApS  
Vestergade 23, 1.  
5000 Odense C  
Hjemsted: Odense  
CVR-nr.: 38 29 51 95  
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 Odense 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.

Odense C, den 19. juli 2024

**Direktionen**

Riemaree Nataschia Leclaire Rosenblum

Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejeren i CeriX Odense ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CeriX Odense 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 drift af kosmetisk speciallægeklinik 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 592 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 -576.574 mod DKK -391.524 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -45.903.

### Efterfølgende begivenheder

Der er på tidspunktet for regnskabsafslæggelse truffet beslutning om, at fusionere selskabet med søsterselskabet Cerix København ApS med sidstnævnte som fortsættende selskab i fusionen. Selskabet vil herved blive opløst. Fusionen gennemføres efter reglerne omkring straksfusion med tilbagevirkende kraft til d. 01.01.2024. Der udestår den endelige godkendelse af generalforsamlingen for de selskaber, som deltager i fusionen, men dette forventes i umiddelbar forlængelse af regnskabsafslæggelsen for 2023.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet øvrige betydningsfulde hændelser.

Note	2023 DKK	2022 DKK	
	<b>2.567.384</b>	<b>2.945.195</b>	
	<b>Bruttofortjeneste</b>		
3	Personaleomkostninger	-2.607.876	-2.948.614
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-40.492</b>	<b>-3.419</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-604.607	-556.761
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-645.099</b>	<b>-560.180</b>
4	Finansielle indtægter	96.533	93.246
5	Finansielle omkostninger	-177.147	-22.878
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-725.713</b>	<b>-489.812</b>
	Skat af årets resultat	149.139	98.288
	<b>Årets resultat</b>	<b>-576.574</b>	<b>-391.524</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-576.574	-391.524
	<b>I alt</b>	<b>-576.574</b>	<b>-391.524</b>



	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Indretning af lejede lokaler	880.694	1.295.531
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	711.172	899.235
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.591.866</b>	<b>2.194.766</b>
Deposita	3.202	2.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.202</b>	<b>2.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.595.068</b>	<b>2.196.766</b>
Råvarer og hjælpematerialer	379.046	497.485
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>379.046</b>	<b>497.485</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	67.016	20.442
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.292.307	4.203.256
Udskudt skatteaktiv	77.964	92.389
Andre tilgodehavender	1.430.065	1.082.204
Periodeafgrænsningsposter	100.384	21.292
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.967.736</b>	<b>5.419.583</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>563.542</b>	<b>312.069</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.910.324</b>	<b>6.229.137</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.505.392</b>	<b>8.425.903</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-95.903	480.671
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-45.903</b>	<b>530.671</b>
6	Anden gæld	172.727	164.799
6	Periodeafgrænsningsposter	200.000	300.000
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>372.727</b>	<b>464.799</b>
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	100.000	161.457
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	94.750	78.950
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	420.647	1.332.131
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.113.023	3.688.848
	Deposita	15.000	0
	Anden gæld	1.435.148	2.169.047
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.178.568</b>	<b>7.430.433</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.551.295</b>	<b>7.895.232</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.505.392</b>	<b>8.425.903</b>
7	Eventualforpligtelser		
8	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	960.880	1.010.880
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-88.685	-88.685
Korrigeret saldo pr. 01.01.22	50.000	872.195	922.195
Forslag til resultatdisponering	0	-391.524	-391.524
Saldo pr. 31.12.22	50.000	480.671	530.671
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	50.000	480.671	530.671
Forslag til resultatdisponering	0	-576.574	-576.574
Saldo pr. 31.12.23	50.000	-95.903	-45.903

## 1. 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 592 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.

## 2. Efterfølgende begivenheder

Der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelse truffet beslutning om, at fusionere selskabet med søsterselskabet Cerix København ApS med sidstnævnte som fortsættende selskab i fusionen. Selskabet vil herved blive opløst. Fusionen gennemføres efter reglerne omkring straksfusion med tilbagevirkende kraft til d. 01.01.2024. Der udestår den endelige godkendelse af generalforsamlingen for de selskaber, som deltager i fusionen, men dette forventes i umiddelbar forlængelse af regnskabsaflæggelsen for 2023.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet øvrige betydningsfulde hændelser.

	2023	2022
	DKK	DKK

### 3. Personaleomkostninger

Lønninger	2.300.584	2.597.851
Pensioner	242.448	262.851
Andre omkostninger til social sikring	41.411	54.249
Andre personaleomkostninger	23.433	33.663
I alt	2.607.876	2.948.614
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	7

### 4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	96.533	93.246
I alt	96.533	93.246

### 5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	135.073	0
Øvrige finansielle omkostninger i alt	42.074	22.878
I alt	177.147	22.878

## 6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	0	172.727	172.727	226.256
Periodeafgrænsningsposter	100.000	0	300.000	400.000
I alt	100.000	172.727	472.727	626.256

## 7. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået husleje- og leasingkontrakter med en restløbetid på 6-24 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 1.305.

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK138.

Selskabet har endvidere stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders bankgarantier stillet overfor ejendomsudlejer. De pågældende bankgarantier udgør på balancedagen t.DKK 5.960.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet betalingsgarantier på t.DKK 513 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 Leclaire ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

## 8. 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 hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.038. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0 i gæld og t.DKK 513 i stillede bankgarantier.

Virksomhedspantet er endvidere stillet til sikkerhed for tilknyttede virksomheders mellemværender med kreditinstitutter. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 138 i gæld og t.DKK 5.960 i stillede bankgarantier..

## 9. 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 89. Rettelsen af fejlen har en negativ påvirkning på selskabets resultat for 2022 på t.DKK 35. Pr. 31.12.22 reduceres egenkapitalen med t.DKK 123, hensættelse til udskudt skat reduceres med t.DKK 35, anden gæld forøges med t.DKK 158.

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.



## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

### 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.

#### 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.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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.

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

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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 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.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Netto-realiseringsværdien 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.

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.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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 skattepligtige 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.

### 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

**9. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.