

# **Tandlægerne Cornel og Adriana Chirila Glesborg ApS**

Gammel Rimsøvej 23, 8585 Glesborg  
CVR-nr. 38 30 58 32

## **Årsrapport for 2019**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 19.08.20

Cornel Ciprian Chirila  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 20

---

---

**Selskabet**

---

Tandlægerne Cornel og Adriana Chirila Glesborg ApS  
Gammel Rimsøvej 23  
8585 Glesborg  
Hjemsted: Norddjurs  
CVR-nr.: 38 30 58 32  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Adriana Mariuca Chirila  
Cornel Ciprian Chirila

---

**Bestyrelse**

---

Rasmus Møller Jakobsen  
Adriana Mariuca Chirila  
Cornel Ciprian Chirila

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Tandlægerne Cornel og Adriana Chirila Glesborg 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. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glesborg, den 19. august 2020

**Direktionen**

Adriana Mariuca Chirila

Cornel Ciprian Chirila

**Bestyrelsen**

Rasmus Møller Jakobsen

Adriana Mariuca Chirila

Cornel Ciprian Chirila

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejeren i Tandlægerne Cornel og Adriana Chirila Glesborg ApS

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tandlægerne Cornel og Adriana Chirila Glesborg ApS for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 årsregnskabet". 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.

#### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 1, hvori ledelsen har redegjort for de usikkerheder, der knytter sig til selskabets fortsatte drift samt den usikkerhed, der knytter sig til, hvordan selskabet i 2020 er påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19).

#### Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion skal vi henvise til note 2, hvori ledelsen har redegjort for de usikkerheder, som knytter sig til usikkerhed ved indregning og måling. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden.

#### 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet 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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

herom i årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

### 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 revision 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 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.

Aarhus, den 19. august 2020

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Kenneth Klitgaard Thomsen  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne34282

Peter Vinstrup Henriksen  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne33244

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive tandlægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Ledelsen er af den opfattelse, at der er grundlag for indregning af udskudt skatteaktiv med t.DKK 230, som primært knytter sig til skatteværdien af selskabets fremførbareunderskud, samt målingen af goodwill til t.DKK 652. De af ledelsen udarbejdede budgetter for 2020 understøtter denne antagelse. Ledelsen henleder opmærksomheden på, at vurderingen naturligvis er behæftet med usikkerhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -242.623 mod DKK -250.064 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK -778.965.

#### *Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Der henvises til note 1 for omtale af den væsentlige usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, der knytter sig til, hvordan selskabet i 2020 er påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19).

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser. Ud over ovenfor nævnte indvirkning af coronavirus (COVID-19).



## Resultatopgørelse

Note		2019 DKK	2018 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>825.098</b>	<b>905.606</b>
3	Personaleomkostninger	-936.193	-1.032.061
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-111.095</b>	<b>-126.455</b>
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-116.500	-116.500
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-227.595</b>	<b>-242.955</b>
	Finansielle indtægter	7.453	3.522
	Finansielle omkostninger	-90.496	-81.144
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-310.638</b>	<b>-320.577</b>
	Skat af årets resultat	68.015	70.513
	<b>Årets resultat</b>	<b>-242.623</b>	<b>-250.064</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-242.623	-250.064
	<b>I alt</b>	<b>-242.623</b>	<b>-250.064</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	652.066	744.066
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>652.066</b>	<b>744.066</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	173.648	198.148
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>173.648</b>	<b>198.148</b>
	Deposita	15.000	15.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>840.714</b>	<b>957.214</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	61.158	75.658
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>61.158</b>	<b>75.658</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	58.717	57.216
	Udskudt skatteaktiv	230.104	162.089
	Andre tilgodehavender	150.547	141.320
	Periodeafgrænsningsposter	9.198	13.657
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>448.566</b>	<b>374.282</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.023</b>	<b>2.121</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>511.747</b>	<b>452.061</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.352.461</b>	<b>1.409.275</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-828.965	-586.342
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-778.965</b>	<b>-536.342</b>
4	Anden gæld	1.375.398	1.262.298
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.375.398</b>	<b>1.262.298</b>
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	139.411	117.278
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	79.192	72.775
	Gæld til associerede virksomheder	515.697	470.909
	Anden gæld	21.728	22.357
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>756.028</b>	<b>683.319</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.131.426</b>	<b>1.945.617</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>1.352.461</b>	<b>1.409.275</b>

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	50.000	-586.342
Forslag til resultatdisponering	0	-242.623
Saldo pr. 31.12.19	50.000	-828.965

## 1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har i det forgangne regnskabsår realiseret et betydeligt underskud. Selskabets likviditet er som følge af det realiserede underskud anstrengt. Selskabet har pr. 31. december 2019 en gæld til en af anpartshaverne på t.DKK 1.375. Anpartshaveren har tilkendegivet, at selskabet ikke vil kræve lånet indfriet før end selskabet er i stand til at tilbagebetale lånet.

Endvidere er selskabets drift og likviditet i marts og april 2020 væsentligt negativt påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19) samt deraf følgende henstillinger og påbud fra myndighederne. Påbud har medført midlertidig lukning af ikke nødvendige konsultationer i klinikken i Glesborg fra den 18. marts 2020. Lukningen af klinikken har udover tidligere års underskud lagt yderligere pres på selskabets likviditet.

Selskabet har fået nye ejere og ledelse pr. 01.05.20, hvilket forventes at have positiv effekt på de kommende år resultater. Det er ledelsens opfattelse, at selskabet med det eksisterende likviditetsberedskab, den estimerede effekt af regeringens støtteordninger samt de allerede besluttede reduktioner af de faste omkostninger, har likviditet til at kunne betale sine forpligtelser i takt med disses forfald. Dertil kommer, at ledelsen er i forhandlinger med selskabets pengeinstitut om en midlertidig udvidelse af kreditfaciliteterne, som endnu ikke er afsluttet.

Der er således væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften, da der er usikkerhed om lukkeperiodens varighed, og om, hvorvidt der opnås tilsagn til en udvidelse af kreditfaciliteterne til midlertidig finansiering af driftsomkostninger i en længere lukkeperiode. På trods af ovenstående usikkerheder vurderer ledelsen, at likviditetstrækket i en sandsynlig lukkeperiode ikke vil overstige selskabets likviditetsreserver, og aflægges i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.

## 2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2019 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Ledelsen er af den opfattelse, at der er grundlag for indregning af udskudt skatteaktiv med t.DKK 230, som primært knytter sig til skatteværdien af selskabets fremførbareunderskud, samt målingen af goodwill til t.DKK 652. De af ledelsen udarbejdede budgetter for 2020 understøtter denne antagelse. Ledelsen henleder opmærksomheden på, at vurderingen naturligvis er behæftet med usikkerhed.

	2019 DKK	2018 DKK
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	813.106	910.461
Pensioner	97.955	96.779
Andre omkostninger til social sikring	7.654	8.532
Andre personaleomkostninger	17.478	16.289
I alt	936.193	1.032.061
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2

**4. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Anden gæld	578.525	1.375.398	1.262.298
I alt	578.525	1.375.398	1.262.298

**5. Eventualforpligtelser***Leasingforpligtelser*

Selskabet har 1. februar 2017 indgået lejekontrakt, der fra lejers side er uopsigelig i 5 år, hvorefter lejemålet kan opsiges med 12 måneders varsel. Lejeforpligtelsen i uopsigelsesperioden udgør t.DKK 125.

**6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet er omfattet af pantsætningsforbud gældende for samtlige af selskabets aktiver.

## 7. 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.

### 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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Nettoomsætning

Indtægter ved 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.

### Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter årets reguleringer af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, herunder nedskrivninger på lagerbeholdninger af færdigvarer og varer under fremstilling i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### 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.



**7. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og 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
Goodwill	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

**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.

**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og ned-

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

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 el-

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.