

Dalum Fysioterapi Autoriserede Fysioterapeuter ApS

Faaborgvej 35, 5250 Odense SV
CVR-nr. 39 68 01 49

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.04.22

Lars Becker
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 20 |

Selskabet

Dalum Fysioterapi Autoriserede Fysioterapeuter ApS
Faaborgvej 35
5250 Odense SV
Telefon: 66 12 80 36
Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 39 68 01 49
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lars Becker
Michael Bo Kjærskov
Susanne Skøtt

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland-Fyn

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Dalum Fysioterapi Autoriserede Fysioterapeuter 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SV, den 12. april 2022

Direktionen

Lars Becker

Michael Bo Kjærskov

Susanne Skøtt

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Dalum Fysioterapi Autoriserede Fysioterapeuter ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dalum Fysioterapi Autoriserede Fysioterapeuter ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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.

Odense, den 12. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive fysioterapeutvirksomhed og virksomhed, der er naturlig forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -269.711 mod DKK -168.607 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.160.452.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

| Note | | 2021 DKK | 2020 DKK |
|--|---|------------------|------------------|
| | Bruttofortjeneste | 3.785.127 | 3.555.398 |
| 2 | Personaleomkostninger | -3.544.342 | -3.080.314 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 240.785 | 475.084 |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -690.241 | -700.131 |
| | Resultat af primær drift | -449.456 | -225.047 |
| 3 | Finansielle indtægter | 64.947 | 44.862 |
| 4 | Finansielle omkostninger | -29.336 | -32.719 |
| | Resultat før skat | -413.845 | -212.904 |
| 5 | Skat af årets resultat | 144.134 | 44.297 |
| | Årets resultat | -269.711 | -168.607 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 300.000 | 300.000 |
| | Overført resultat | -569.711 | -468.607 |
| | I alt | -269.711 | -168.607 |

| AKTIVER | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|----------------|---|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Goodwill | 500.000 | 1.000.000 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 500.000 | 1.000.000 |
| | Grunde og bygninger | 0 | 1.910.082 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 853.589 | 1.043.830 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 853.589 | 2.953.912 |
| | Deposita | 450.000 | 450.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 450.000 | 450.000 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.803.589 | 4.403.912 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 365.268 | 471.927 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 77.834 | 29.886 |
| | Andre tilgodehavender | 3.586.711 | 2.257.425 |
| | Tilgodehavender i alt | 4.029.813 | 2.759.238 |
| | Likvide beholdninger | 3.905 | 7.188 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 4.033.718 | 2.766.426 |
| | Aktiver i alt | 5.837.307 | 7.170.338 |

| PASSIVER | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|-----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 60.000 | 60.000 |
| | Overført resultat | 3.800.452 | 4.370.163 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 300.000 | 300.000 |
| | Egenkapital i alt | 4.160.452 | 4.730.163 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 159.024 | 315.324 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 159.024 | 315.324 |
| 6 | Anden gæld | 0 | 32.017 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 0 | 32.017 |
| 6 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 0 | 548.250 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 771.642 | 691.526 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 35.216 | 41.180 |
| | Anden gæld | 710.973 | 811.878 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.517.831 | 2.092.834 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 1.517.831 | 2.124.851 |
| | Passiver i alt | 5.837.307 | 7.170.338 |

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsår et | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.21 | 60.000 | 4.370.163 | 300.000 | 4.730.163 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -300.000 | -300.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -569.711 | 300.000 | -269.711 |
| Saldo pr. 31.12.21 | 60.000 | 3.800.452 | 300.000 | 4.160.452 |

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2021 DKK | 2020 DKK |
|---|--|-------------|-------------|
| Offentlige tilskud | Andre driftsindtægter | 0 | 318.204 |
| Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver | Andre driftsindtægter | 11.418 | 0 |
| I alt | | 11.418 | 318.204 |

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for faste omkostninger, lønkomensation og komensation for tabt omsætning.

2. Personaleomkostninger

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Lønninger | 2.906.341 | 2.648.986 |
| Pensioner | 269.317 | 141.226 |
| Andre omkostninger til social sikring | 115.010 | 74.261 |
| Andre personaleomkostninger | 253.674 | 215.841 |
| I alt | 3.544.342 | 3.080.314 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 8 | 6 |

3. Finansielle indtægter

| | | |
|-------------------------|--------|--------|
| Renteindtægter i øvrigt | 64.947 | 44.862 |
| I alt | 64.947 | 44.862 |

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|---------------------------------|--------|--------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 21.875 | 32.719 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 7.461 | 0 |
| I alt | 29.336 | 32.719 |

5. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|----------|---------|
| Skat af årets resultat | 12.166 | 48.114 |
| Årets regulering af udskudt skat | -156.300 | -92.411 |
| I alt | -144.134 | -44.297 |

6. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Gæld i alt 31.12.21 | Gæld i alt 31.12.20 |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 0 | 548.250 |
| Anden gæld | 0 | 32.017 |
| I alt | 0 | 580.267 |

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabets lejemål kan tidligst opsiges med 6 måneders varsel, der er en samlet forpligtelse på t.DKK 450.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 2.500 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill og simple fordringer.

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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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.

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

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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 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 | 5 | 0 |
| Bygninger | 40 | 0-29 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 | 0 |

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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 nedskrivninger".

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 grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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. Der indregnes dog udskudt skat af goodwill opstået i forbindelse med stiftelsen af selskabet ved en skattefri virksomhedsomdannelse. 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.