

WEB SUNDHED APS
MØGELGÅRDSVEJ 6, 1., 8520 LYSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. APRIL 2023 - 31. MARTS 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. august 2024

Rikke Bülow Davidsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Web Sundhed ApS Møgelgårdsvej 6, 1. 8520 Lystrup
	CVR-nr.: 42 09 20 29 Stiftet: 28. januar 2021 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. april 2023 - 31. marts 2024
Bestyrelse	Signe Trock Hilstrøm, formand Jesper Kirkemoe Kjærsgaard Jørgensen Anna Klara Matilda De Baracé Brian Andersen
Direktion	Rikke Bülow Davidsen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret revisionspartnerselskab Strandvejen 44 2900 Hellerup

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 for Web Sundhed 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. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 27. august 2024

Direktion:

Rikke Bülow Davidsen

Bestyrelse:

Signe Trock Hilstrøm
Formand

Jesper Kirkemoe Kjærsgaard
Jørgensen

Anna Klara Matilda De Baracé

Brian Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Web Sundhed ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Web Sundhed ApS, for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter, og 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Hellerup, den 27. august 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Tue Stensgård Sørensen
Statsautoriseret revisor
mne32200

Mathias Skovdahl Hansen
Statsautoriseret revisor
mne50609

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Web Sundhed ApS servicerer datterselskaberne Web-Apo ApS og Apo IT ApS gennem management aftaler.

Usædvanlige forhold

Selskabets datterselskab Apo IT ApS har identificeret en væsentlig fejl vedrørende primært indregning af tilgodehavender, indregnet i 2021/22. Dette medfører, at selskabets indregning af datterselskabet også er omfattet af en væsentlig fejl i 2022/23, som er korrigeret i sammenligningstallene for 2022/23.

Selskabet har identificeret, at der har været indregnet for lave kreditorer i 2021/22 på TDKK 113, som er ført over egenkapitalen.

Egenkapitalen er samlet påvirket med TDKK 5.606 i 2022/23.

Der henvises til anvendt regnskabspraksis herfor.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling betegnes af ledelsen som acceptabelt.

Kapitalberedskab

Med henblik på at sikre driften det kommende år har Matas Operations A/S givet tilsagn om at støtte selskabet likviditetsmæssigt frem til og med aflæggelsen af årsregnskabet for 2024/25, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		15.468.649	-656.521
Personaleomkostninger.....	1	-4.323.503	-4.363.770
Af- og nedskrivninger.....		-106.645	-21.995
DRIFTSRESULTAT		11.038.501	-5.042.286
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-10.041.393	-10.654.278
Andre finansielle omkostninger.....		-4.341.771	-4.367.385
RESULTAT FØR SKAT		-3.344.663	-20.063.949
Skat af årets resultat.....	2	1.578.570	1.131.844
ÅRETS RESULTAT		-1.766.093	-18.932.105
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.766.093	-18.932.105
I ALT		-1.766.093	-18.932.105

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.765.593	68.934
Materielle anlægsaktiver.....	3	1.765.593	68.934
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		52.200.679	59.252.811
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		26.676	0
Finansielle anlægsaktiver.....	4	52.227.355	59.252.811
ANLÆGSAKTIVER.....		53.992.948	59.321.745
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		582.417	6.712.820
Andre tilgodehavender.....		539.546	287.408
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		1.498.925	887.184
Periodeafgrænsningsposter.....		308.888	30.000
Tilgodehavender.....		2.929.776	7.917.412
Likvide beholdninger.....		13.316	23.282
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.943.092	7.940.694
AKTIVER.....		56.936.040	67.262.439
PASSIVER			
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		4.911.485	6.677.578
EGENKAPITAL.....		4.951.485	6.717.578
Hensættelse til udskudt skat.....		163.957	15.165
Andre hensatte forpligtelser.....	5	40.392.679	46.724.044
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		40.556.636	46.739.209
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		899.899	255.625
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		9.972.502	12.843.042
Anden gæld.....		555.518	706.985
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.427.919	13.805.652
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		11.427.919	13.805.652
PASSIVER.....		56.936.040	67.262.439
Eventualposter mv.	6		
Kapitalberedskab	7		
Koncernregnskab	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. marts 2023.....	40.000	12.284.041	12.324.041
Korrektion af fejl vedr. 2021/22.....		-5.489.241	-5.489.241
Korrektion af fejl vedr. 2022/23.....		-117.222	-117.222
Korrigeret egenkapital 1. april 2023.....	40.000	6.677.578	6.717.578
Forslag til resultatdisponering.....		-1.766.093	-1.766.093
Egenkapital 31. marts 2024.....	40.000	4.911.485	4.951.485

NOTER

	2023/24	2022/23	Note
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	7	5	
Løn og gager.....	3.961.616	3.968.682	
Pensioner.....	329.871	369.220	
Andre omkostninger til social sikring.....	32.016	25.868	
	4.323.503	4.363.770	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-1.498.925	-1.133.497	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-228.437	0	
Regulering af udskudt skat.....	148.792	1.653	
	-1.578.570	-1.131.844	
Materielle anlægsaktiver			3
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. april 2023.....		105.503	
Tilgang.....		1.803.304	
Kostpris 31. marts 2024.....		1.908.807	
Af- og nedskrivninger 1. april 2023.....		36.569	
Årets afskrivninger		106.645	
Af- og nedskrivninger 31. marts 2024.....		143.214	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024.....		1.765.593	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			4
kr.	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Lejedepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. april 2023.....	73.367.490	26.676	
Kostpris 31. marts 2024.....	73.367.490	26.676	
Værdireguleringer 1. april 2023.....	558.819	0	
Årets resultat	284.617	0	
Værdireguleringer 31. marts 2024.....	843.436	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. april 2023..	14.673.498	0	
Afskrivninger på goodwill.....	7.336.749	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. marts 2024.....	22.010.247	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2024.....	52.200.679	26.676	
Goodwill			
Apo IT ApS, Lystrup, ejerandel 100%			
Web-Apo ApS, Lystrup, ejerandel 100%			
Resterende goodwill udgør 45.943 tkr.			
Andre hensatte forpligtelser			5
Andre hensatte forpligtelser vedrører primært udskudt betaling i forbindelse med overtagelsen af Web-Apo ApS og Apo IT ApS, som forfalder 31.03.2025.			
Eventualposter mv.			6
Lejeforpligtelser			
Selskabet har indgået leje- og leasingforpligtelser med en restløbetid på 19 måneder, hvor restforpligtelsen udgør DKK 1,4 mio.			
Hæftelse i sambeskatningen			
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Matas A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.			
Kapitalberedskab			7
Med henblik på at sikre driften det kommende år har Matas Operations A/S givet tilsagn om at støtte selskabet likviditetsmæssigt frem til og med aflæggelsen af årsregnskabet for 2024/25, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af selskabets fortsatte drift.			

NOTER**Note****Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for det ultimative moderselskab Matas A/S, Allerød, Cvr-nr: 27 52 84 06, som er både største og mindste koncern, hvori selskabet indgår ved konsolidering.

8

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Web Sundhed ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Selskabets datterselskab har identificeret en væsentlig fejl vedrørende primært indregning af tilgodehavender, indregnet i 2021/22. Dette medfører, at selskabets indregning af datterselskabet også er omfattet af en væsentlig fejl i 2022/23, som er korrigeret i sammenligningstallene for 2022/23.

Selskabet har identificeret, at der har været indregnet for lave kreditorer i 2021/22 på TDKK 113, som er ført over egenkapitalen.

Egenkapitalen er samlet påvirket med TDKK 5.606 i 2022/23.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår jsuteringer til earn-out samt fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, er bruttofortjenesten præsenteret som summen af andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv. Omkostninger indregnes ekskl. moms.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, renter af earn-out, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af årets resultat

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

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som konsolideringsmetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Konstaterede merværdier i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes og måles i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Merværdier vedrørende produktionsanlæg og maskiner samt driftsmateriel og inventar afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 3 - 10 år.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når gruppen som følge af en begivenhed indtruffet før eller på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Hensatte forpligtelser måles til ledelsens bedste skøn over det beløb, hvormed forpligtelsen forventes at kunne indfries.

Ved måling af hensatte forpligtelser foretages tilbagediskontering af de omkostninger, der er nødvendige for at afvikle forpligtelsen, hvis dette har en væsentlig effekt på målingen af forpligtelsen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.