

Fysioterapi Brønshøj ApS

Kobbelvænget 74, 2., 2700 Brønshøj

CVR-nr. 42 50 85 86

Årsrapport

30. juni 2021 - 30. april 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. oktober 2022.

Christian Peter Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 30. juni 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 30. juni 2021 - 30. april 2022 for Fysioterapi Brønshøj ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30. juni 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønshøj, den 31. oktober 2022

Direktion

Christian Peter Hansen
Direktør

Bestyrelse

Christian Peter Hansen

Nino Brink Wos

Jakob Kofod

Nicolas Dinic Nyemann

Signe Bønstrup Lollike

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Fysioterapi Brønshøj ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fysioterapi Brønshøj ApS for regnskabsåret 30. juni 2021 - 30. april 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30. juni 2021 - 30. april 2022 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 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.

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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

København, den 31. oktober 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fysioterapi Brønshøj ApS Kobbelvænget 74, 2. 2700 Brønshøj
	Telefon: 38602220
	CVR-nr.: 42 50 85 86
	Regnskabsår: 30. juni 2021 - 30. april 2022
Bestyrelse	Christian Peter Hansen Nino Brink Wos Jakob Kofod Nicolas Dinic Nyemann Signe Bønstrup Lollike
Direktion	Christian Peter Hansen, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Brønshøj Sundhedscenter Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med fysioterapeutklinik og hermed ligestillet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -1.331.498. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Kapitalforhold

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital pr. 30. april 2022 og selskabets ledelse er opmærksom på bestemmelserne i selskabslovens § 119. Årets resultat er påvirket af opstartsomkostninger, bl.a. i forbindelse med flytning, ligesom ledelsen forventer en væsentlig stigning i selskabets omsætning. Endvidere har ejerselskaberne afgivet tilbagetrædelseserklæring for deres tilgodehavender. Med afsæt i ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen forventer således at kunne reetablere selskabskapitalen gennem fremtidig indtjening.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsåret ikke indtruffet begivenheder som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	30/6 2021 - 30/4 2022
Bruttofortjeneste	188.070
2 Personaleomkostninger	-331.087
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-832.605
Resultat før finansielle poster	-975.622
Andre finansielle indtægter	4.532
Øvrige finansielle omkostninger	-360.408
Resultat før skat	-1.331.498
Skat af årets resultat	0
Årets resultat	-1.331.498
Forslag til resultatdisponering:	
Disponeret fra overført resultat	-1.331.498
Disponeret i alt	-1.331.498

Balance

Aktiver	<u>30/4 2022</u>
<u>Note</u>	
Anlægsaktiver	
3 Goodwill	16.822.064
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>16.822.064</u>
4 Indretning af lejede lokaler	22.731
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	346.959
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>369.690</u>
6 Deposita	25.313
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>25.313</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>17.217.067</u>
Omsætningsaktiver	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	249.726
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.243.979
Andre tilgodehavender	505.598
Periodeafgrænsningsposter	200.637
Tilgodehavender i alt	<u>2.199.940</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.199.940</u>
Aktiver i alt	<u>19.417.007</u>

Balance

Passiver	<u>30/4 2022</u>
<u>Note</u>	
Egenkapital	
Virksomhedskapital	40.000
Overført resultat	<u>-1.331.498</u>
Egenkapital i alt	<u>-1.291.498</u>
Gældsforpligtelser	
7 Gæld til pengeinstitutter	1.323.218
8 Deposita	3.600
9 Anden gæld	<u>17.679.170</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>19.005.988</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	291.400
Gæld til pengeinstitutter	895.314
Leverandører af varer og tjenesteydelser	105.071
Anden gæld	<u>410.732</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.702.517</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>20.708.505</u>
Passiver i alt	<u>19.417.007</u>
1 Kapitalforhold	
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
11 Eventualposter	

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 30. juni 2021	40.000	0	40.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.331.498	-1.331.498
	40.000	-1.331.498	-1.291.498

Noter

1. Kapitalforhold

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital pr. 30. april 2022 og selskabets ledelse er opmærksom på bestemmelserne i selskabslovens § 119. Årets resultat er påvirket af opstartsomkostninger, bl.a. i forbindelse med flytning, ligesom ledelsen forventer en væsentlig stigning i selskabets omsætning. Endvidere har ejerselskaberne afgivet tilbagetrædelseserklæring for deres tilgodehavender. Med afsæt i ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Ledelsen forventer således at kunne reetablere selskabskapitalen gennem fremtidig indtjening.

30/6 2021
- 30/4 2022

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	255.229
Pensioner	53.722
Andre omkostninger til social sikring	22.136
	331.087
<hr/>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11
	<hr/>

3. Goodwill

Tilgang i årets løb	17.600.000
Kostpris 30. april 2022	17.600.000
Årets afskrivninger	-777.936
Af- og nedskrivninger 30. april 2022	-777.936
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	16.822.064

4. Indretning af lejede lokaler

Tilgang i årets løb	24.359
Kostpris 30. april 2022	24.359
Årets afskrivninger	-1.628
Af- og nedskrivninger 30. april 2022	-1.628
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	22.731

Noter

	<u>30/4 2022</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang i årets løb	<u>400.000</u>
Kostpris 30. april 2022	<u>400.000</u>
Årets afskrivninger	<u>-53.041</u>
Af- og nedskrivninger 30. april 2022	<u>-53.041</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	<u>346.959</u>
6. Deposita	
Tilgang i årets løb	<u>25.313</u>
Kostpris 30. april 2022	<u>25.313</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022	<u>25.313</u>
7. Gæld til pengeinstitutter	
Gæld til pengeinstitutter i alt	1.469.618
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-146.400</u>
	<u>1.323.218</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>822.743</u>
8. Deposita	
Huslejedeposita	3.600
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>
Deposita i alt	<u>3.600</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>3.600</u>

Noter

30/4 2022

9. Anden gæld

Anden gæld i alt	17.824.170
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-145.000</u>
	<u>17.679.170</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>17.044.903</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 6.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, der pr. 30. april 2022 udgør 2.507 t.kr. Ejerpantebrevene giver virksomhedspant i goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretloven, lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning, driftsinventar og driftsmateriel, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, der har en bogført værdi pr. 30. april 2022 på 17.441 t.kr.

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 30. april 2022 i alt 4.176 t.kr.

Selskabet har en huslejeforpligtelse, der pr. 30. april 2022 udgør 2.675 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Brønshøj Sundhedscenter Holding ApS, CVR-nr. 42504793, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fysioterapi Brønshøj ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden er fastsat til 15 år. Afskrivningsperioden er begrundet med den forventede brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche og at goodwillen knytter sig til ydernumre.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Fysioterapi Brønshøj ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealizationsværdi.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealizationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.