

Protreatment Viborg ApS

Vesterbrogade 8, 3. th, 8800 Viborg

CVR-nr. 43 34 05 30

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2024.

Nadia Seistrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Protreatment Viborg 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. 31. december 2023 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 26. juni 2024

Direktion

Thomas Jørgensen
Adm. direktør

Nadia Seistrup
Nadia Seistrup

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Protreatment Viborg ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Protreatment Viborg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 26. juni 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	Protreatment Viborg ApS Vesterbrogade 8, 3. th 8800 Viborg
	CVR-nr.: 43 34 05 30
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Thomas Jørgensen, Adm. direktør Nadia Seistrup, Nadia Seistrup
Revisor	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Protreatment Holding ApS CVR: 34084904

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive fysioterapeutklinik samt enhver virksomhed i hermed stående forbindelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.457.172 kr. mod 1.080.007 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -537.311 kr. mod -51.171 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Kapitalsituation

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital pr. 31. december 2023 og selskabets ledelse er opmærksom på bestemmelserne i selskabsloven § 119, men forventer at kunne reetablere selskabskapitalen gennem fremtidig indtjening. Her til kommer, at moderselskabet har tilkendegivet, at ville tilføre den nødvendige finansiering.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>1/1 - 31/12</u> <u>2023</u>	<u>20/6 - 31/12</u> <u>2022</u>
Bruttofortjeneste	3.457.172	1.080.007
2 Personaleomkostninger	-2.772.997	-754.152
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-777.314	-255.556
Driftsresultat	-93.139	70.299
3 Øvrige finansielle omkostninger	-595.524	-135.903
Resultat før skat	-688.663	-65.604
Skat af årets resultat	151.352	14.433
Årets resultat	-537.311	-51.171
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-537.311	-51.171
Disponeret i alt	-537.311	-51.171

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Goodwill	8.419.213	9.044.444
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>8.419.213</u>	<u>9.044.444</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	547.917	700.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>547.917</u>	<u>700.000</u>
6	Deposita	85.638	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>85.638</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>9.052.768</u>	<u>9.744.444</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	70.000	70.000
	Varebeholdninger i alt	<u>70.000</u>	<u>70.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	414.471	469.790
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	233.807	0
	Tilgodehavende selskabsskat	130.310	164.307
	Andre tilgodehavender	21.557	4.700
	Tilgodehavender i alt	<u>800.145</u>	<u>638.797</u>
	Likvide beholdninger	1.498	17.855
	Omsætningsaktiver i alt	<u>871.643</u>	<u>726.652</u>
	Aktiver i alt	<u>9.924.411</u>	<u>10.471.096</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	<u>-588.482</u>	<u>-51.171</u>
	Egenkapital i alt	<u>-548.482</u>	<u>-11.171</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	<u>128.832</u>	<u>149.874</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>128.832</u>	<u>149.874</u>
Gældsforpligtelser			
7	Gæld til pengeinstitutter	<u>8.493.569</u>	<u>9.192.105</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.493.569</u>	<u>9.192.105</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	775.948	739.197
	Gæld til pengeinstitutter	602.935	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	213.034	234.948
	Gæld til tilknyttede virksomheder	106.802	73.812
	Anden gæld	<u>151.773</u>	<u>92.331</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.850.492</u>	<u>1.140.288</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>10.344.061</u>	<u>10.332.393</u>
	Passiver i alt	<u>9.924.411</u>	<u>10.471.096</u>

1 **Kapitalsituation**

8 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

9 **Eventualposter**

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital 20. juni 2022	40.000	0	40.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-51.171</u>	<u>-51.171</u>
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	-51.171	-11.171
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-537.311</u>	<u>-537.311</u>
	<u>40.000</u>	<u>-588.482</u>	<u>-548.482</u>

Noter

1. Kapitalsituation

Selskabet har tabt hele sin selskabskapital pr. 31. december 2023 og selskabets ledelse er opmærksom på bestemmelserne i selskabsloven § 119, men forventer at kunne reetablere selskabskapitalen gennem fremtidig indtjening. Her til kommer, at moderselskabet har tilkendegivet, at ville tilføre den nødvendige finansiering.

	1/1 - 31/12 2023	20/6 - 31/12 2022
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.348.687	658.688
Pensioner	326.140	88.818
Andre omkostninger til social sikring	37.158	6.646
Personaleomkostninger i øvrigt	61.012	0
	2.772.997	754.152
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 5	 2
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	595.524	135.903
	595.524	135.903
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2023	9.250.000	0
Tilgang i årets løb	0	9.250.000
Kostpris 31. december 2023	9.250.000	9.250.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-205.556	0
Årets afskrivninger	-625.231	-205.556
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-830.787	-205.556
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	 8.419.213	 9.044.444

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	750.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>750.000</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>750.000</u>	<u>750.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-50.000	0
Årets afskrivninger	<u>-152.083</u>	<u>-50.000</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-202.083</u>	<u>-50.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>547.917</u>	<u>700.000</u>
6. Deposita		
Tilgang i årets løb	<u>85.638</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>85.638</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>85.638</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	9.269.517	9.931.302
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-775.948</u>	<u>-739.197</u>
	<u>8.493.569</u>	<u>9.192.105</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>5.090.862</u>	<u>6.041.171</u>

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 10.062 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 8.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	414
Driftsinventar og driftmateriel	548
Goodwill	8.419
Lager	70

9. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en uopsigelighedsperiode indtil 30. juni 2024. Huslejeforpligtelsen udgør heraf t.kr. 247.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Protreatment Holding ApS, CVR-nr. 34084904, 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Protreatment Viborg 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 er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder modtagne lønrefusioner.

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

Personaleomkostninger

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

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.

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 ydre numre.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat" eller "Selskabsskat".

Anvendt regnskabspraksis

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

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.