
Evidensia Karlslunde Dyrehospital A/S

Årsrapport for 2014

CVR-nr. 27 20 62 20

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 2 /3 2015

René Ipsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 9

Noter til årsrapporten 10

Regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for Evidensia Karlslunde Dyrehospital A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karlslunde, den 2. marts 2015

Direktion

René Ipsen
adm. direktør

Thomas Egelund
direktør

Bestyrelse

Anders Harald Thunberg
formand

Stefan Patrik Kullgren

Anneli Susanne Maria Ask

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Evidensia Karlslunde Dyrehospital A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Evidensia Karlslunde Dyrehospital A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Næstved, den 2. marts 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Preben Majdahl Nielsen
statsautoriseret revisor

Lars Ankersen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Evidensia Karlslunde Dyrehospital A/S
Greve Main 41
2670 Greve

Telefon: 46151525

Telefax: 46154625

CVR-nr.: 27 20 62 20

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Greve

Bestyrelse

Anders Harald Thunberg, formand
Stefan Patrik Kullgren
Anneli Susanne Maria Ask

Direktion

René Ipsen
Thomas Egelund

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Toldbuen 1
4700 Næstved

Beretning

Årsrapporten for Evidensia Karlslunde Dyrehospital A/S for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive almen dyrlægepraksis og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014 udviser et overskud på DKK 867.792, og selskabets balance pr. 31. december 2014 udviser en egenkapital på DKK 3.734.756.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Bruttofortjeneste		12.606.096	13.619.193
Personaleomkostninger	1	-11.301.757	-11.198.750
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-262.562	-298.334
Andre driftsomkostninger		0	-90.190
Resultat før finansielle poster		1.041.777	2.031.919
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-2.490	319
Finansielle indtægter	3	161.334	14.664
Finansielle omkostninger	4	-36.648	-277.267
Resultat før skat		1.163.973	1.769.635
Skat af årets resultat	5	-296.181	-447.178
Årets resultat		867.792	1.322.457

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	867.792	1.322.457
	867.792	1.322.457

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		127.719	350.526
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.139	4.991
Indretning af lejede lokaler		283.218	320.121
Materielle anlægsaktiver	6	413.076	675.638
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	118.606	121.096
Finansielle anlægsaktiver		118.606	121.096
Anlægsaktiver		531.682	796.734
Varebeholdninger		780.815	921.545
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		419.026	293.430
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.012.873	1.900.668
Andre tilgodehavender		398.002	307.687
Udskudt skatteaktiv	9	122.000	129.000
Selskabsskat		78.973	64.050
Periodeafgrænsningsposter		289.914	76.581
Tilgodehavender		4.320.788	2.771.416
Likvide beholdninger		1.575.149	1.029.850
Omsætningsaktiver		6.676.752	4.722.811
Aktiver		7.208.434	5.519.545

Balance 31. december

Passiver

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Selskabskapital		2.501.000	2.501.000
Overført resultat		1.233.756	365.964
Egenkapital	8	3.734.756	2.866.964
Modtagne forudbetalinger fra kunder		537.425	695.350
Leverandører af varer og tjenesteydelser		883.256	607.820
Gæld til tilknyttede virksomheder		127.805	127.420
Anden gæld		1.925.192	1.221.991
Kortfristede gældsforpligtelser		3.473.678	2.652.581
Gældsforpligtelser		3.473.678	2.652.581
Passiver		7.208.434	5.519.545
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Ejerforhold	11		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2014 DKK	2013 DKK
Årets resultat		867.792	1.322.457
Reguleringer	12	436.547	1.097.986
Ændring i driftskapital	13	-580.009	-1.312.161
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		724.330	1.108.282
Renteindbetalinger og lignende		161.334	14.664
Renteudbetalinger og lignende		-36.646	-277.266
Pengestrømme fra ordinær drift		849.018	845.680
Betalt selskabsskat		-304.104	-85.536
Pengestrømme fra driftsaktivitet		544.914	760.144
Køb af materielle anlægsaktiver		0	-132.943
Salg af materielle anlægsaktiver		0	20.617.477
Afgang af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	12.047.494
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		0	32.532.028
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		0	-14.776.162
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-2.394.480
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		0	-14.807.418
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		385	1.358
Kontant kapitalforhøjelse		0	200.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		385	-31.776.702
Ændring i likvider		545.299	1.515.470
Likvider 1. januar		1.029.850	-485.620
Likvider 31. december		1.575.149	1.029.850
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.575.149	1.029.850
Likvider 31. december		1.575.149	1.029.850

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.392.842	9.225.036
Pensioner	1.093.555	1.119.471
Andre omkostninger til social sikring	368.041	390.497
Andre personaleomkostninger	447.319	463.746
	<u>11.301.757</u>	<u>11.198.750</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>28</u>	<u>29</u>
Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	262.562	298.334
	<u>262.562</u>	<u>298.334</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	161.219	14.664
Andre finansielle indtægter	115	0
	<u>161.334</u>	<u>14.664</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	6.702	6.644
Andre finansielle omkostninger	29.946	270.623
	<u>36.648</u>	<u>277.267</u>

Noter til årsrapporten

	2014	2013
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	289.181	79.950
Årets udskudte skat	7.000	367.228
	296.181	447.178

6 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	4.951.498	172.170	461.281
Kostpris 31. december	4.951.498	172.170	461.281
Ned- og afskrivninger 1. januar	4.600.972	167.179	141.160
Årets afskrivninger	222.807	2.852	36.903
Ned- og afskrivninger 31. december	4.823.779	170.031	178.063
Regnskabsmæssig værdi 31. december	127.719	2.139	283.218

Noter til årsrapporten

	2014	2013
	DKK	DKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	125.000	125.000
Kostpris 31. december	125.000	125.000
Værdireguleringer 1. januar	-3.904	-4.223
Årets resultat	-2.490	319
Værdireguleringer 31. december	-6.394	-3.904
Regnskabsmæssig værdi 31. december	118.606	121.096

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Karlsunde Dyrehospital - Kursusafdelingen ApS	Karlsunde	125.000	100%

Noter til årsrapporten

8 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	2.501.000	365.964	2.866.964
Årets resultat	0	867.792	867.792
Egenkapital 31. december	2.501.000	1.233.756	3.734.756

Selskabskapitalen består af 2.501 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2014	2013	2012	2011	2010
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Selskabskapital 1. januar	2.501.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Kapitalforhøjelse	0	1.000	0	0	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	2.501.000	2.501.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

9 Hensættelse til udskudt skat

	2014	2013
	DKK	DKK
Materielle anlægsaktiver	-90.000	-93.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-32.000	-36.000
Overført til udskudt skatteaktiv	122.000	129.000
Udskudt skatteaktiv	0	0
Opgjort skatteaktiv	122.000	129.000
Regnskabsmæssig værdi	122.000	129.000

Udskudt skat er afsat med den aktuelle skattesats.

Noter til årsrapporten

	<u>2014</u> DKK	<u>2013</u> DKK
10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	410.000	410.000
Mellem 1 og 5 år	<u>310.000</u>	<u>731.000</u>
	<u>720.000</u>	<u>1.141.000</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	170.000	170.000

Selskabet har indgået huslejekontrakt, der tidligst kan opsiges pr. 30. april 2029. Den årlige leje udgør pt. DKK 1.200.000 og stiger pr. 1. januar 2016 til DKK 1.500.000.

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Valedo II Services ApS (sambeskattet i perioden 1. januar til 15. oktober 2014) samt Evidensia Danmark ApS, der er administrationselskab (fra den 16. oktober 2014) i forhold til sambeskatningen.

Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsrapporten

11 Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Evidensia Danmark ApS, Enggårdsvej 2, 4700 Næstved

Selskabets årsrapport indgår i koncernregnskabet for Harpyja Holding AB, Box 7833, 103 98 Stockholm, organisationsnr. 556980-3140 (største koncern).

	2014	2013
	DKK	DKK
12 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-161.334	-14.664
Finansielle omkostninger	36.648	277.267
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	262.562	388.524
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2.490	-319
Skat af årets resultat	296.181	447.178
	<u>436.547</u>	<u>1.097.986</u>

13 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	140.730	-780
Ændring i tilgodehavender	-1.541.450	-1.757.475
Ændring i leverandører m.v.	820.711	446.094
	<u>-580.009</u>	<u>-1.312.161</u>

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Evidensia Karlslunde Dyrehospital A/S for 2014 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2014 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året med fradrag af afskrivning af goodwill under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Regnskabspraxis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	12,5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.600 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af positiv forskelsværdi (goodwill) og fradrag af en resterende negativ forskelsværdi (negativ goodwill).

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens ubalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Regnskabspraksis

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger" og "Kassekreditter".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.