

Specialtandlægerne Sjælland ApS

Frederiksberggade 26

1459 København K

CVR-nr.: 25520556

Årsrapport for 2025

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. april 2026

Tue Byskov Bøtkjær

Dirigent


INDEPENDENT MEMBER

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse 1. januar 2025 - 31. december 2025	7
Balance pr. 31. december 2025	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Specialtandlægerne Sjælland ApS Frederiksberggade 26 1459 København K CVR-nr.: 25520556 Hjemsted: København Stiftelsesdato: Regnskabsperiode: 1. januar 2025 - 31. december 2025
Bestyrelse	Tue Byskov Bøtkjær, Formand Morten Højte Dahl, Bestyrelsesmedlem Tore Tranberg Lefolii, Bestyrelsesmedlem
Direktion	Lone Jørgensen, Direktør
Revisor	DANSK REVISION HOLBÆK/GLOSTRUP GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB Kalundborgvej 133 4300 Holbæk
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 9. april 2026 på selskabets adresse.

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025 for Specialtandlægerne Sjælland ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er ledelsens opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København , den 9. april 2026

Direktion

Lone Jørgensen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Specialtandlægerne Sjælland ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Specialtandlægerne Sjælland ApS for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2025 - 31. december 2025 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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.

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 væsentlig 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.

Holbæk , den 9. april 2026

DANSK REVISION HOLBÆK/GLOSTRUP GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB
CVR-nr. 28853343

John Nielsen

Statsautoriseret revisor
mne35451

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at udøve specialtandlæge- og konsulentvirksomhed samt anden dermed naturlig beslægtet virksomhed og udvikling, oplysning samt drift af informationsportal vedr. tand-, mund- og kæbekirurgi og andre tandlægerelaterede information.

Resultatopgørelse 1. januar 2025 - 31. december 2025

	Note	2025 kr	2024 kr
Bruttofortjeneste		30.267.734	30.804.303
Personaleomkostninger	1	-21.888.660	-22.318.555
Resultat før af- og nedskrivninger		8.379.074	8.485.748
Af- og nedskrivninger		-2.540.493	-2.039.032
Resultat før finansielle poster		5.838.581	6.446.716
Andre finansielle indtægter	2	61.024	50.119
Finansielle omkostninger	3	-1.468.854	-1.161.854
Resultat før skat		4.430.751	5.334.981
Skat af årets resultat	4	-1.399.695	-1.175.976
Årets resultat		3.031.056	4.159.005

	2025 kr	2024 kr
Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte	0	4.170.700
Overført resultat	3.031.056	-11.695
Resultatdisponering i alt	3.031.056	4.159.005

Balance 31. december 2025

	Note	2025 kr	2024 kr
Aktiver			
Immaterielle anlægsaktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		73.745	88.756
Immaterielle anlægsaktiver i alt	5	<u>73.745</u>	<u>88.756</u>
Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		18.249.237	20.131.774
Indretning af lejede lokaler		4.737.933	4.953.058
Materielle anlægsaktiver i alt	6	<u>22.987.170</u>	<u>25.084.832</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Kapitalandele i kapitalinteresser		7.499.070	0
Deposita		477.526	475.668
Finansielle anlægsaktiver i alt	7	<u>7.976.596</u>	<u>475.668</u>
Anlægsaktiver i alt	5, 6, 7	<u>31.037.511</u>	<u>25.649.256</u>
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		1.369.369	1.499.288
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		818.795	807.919
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		2.193.360	0
Andre tilgodehavender		397.532	350.637
Periodeafgrænsningsposter		311.934	412.240
Tilgodehavender i alt		<u>3.721.621</u>	<u>1.570.796</u>
Likvide beholdninger		864.562	831.613
Omsætningsaktiver i alt		<u>5.955.552</u>	<u>3.901.697</u>
Aktiver i alt		<u>36.993.063</u>	<u>29.550.953</u>

Balance 31. december 2025

	Note	2025 kr	2024 kr
Passiver			
Egenkapital			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger		57.532	69.230
Overført resultat		3.042.749	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	4.170.700
Egenkapital i alt		<u>3.225.281</u>	<u>4.364.930</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelse til udskudt skat		1.479.477	705.594
Langfristede gældsforpligtelser			
Andre kreditinstitutter		8.309.832	10.981.488
Anden gæld		7.380.371	262.029
Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>15.690.203</u>	<u>11.243.517</u>
Kortfristede gældsforpligtelser			
Banker		9.644.687	6.915.293
Andre kreditinstitutter		2.857.513	2.738.641
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.033.567	1.234.511
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.398.264	126.858
Selskabsskat		625.812	784.652
Anden gæld		1.038.259	1.436.957
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>16.598.102</u>	<u>13.236.912</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>32.288.305</u>	<u>24.480.429</u>
Passiver i alt		<u>36.993.063</u>	<u>29.550.953</u>
Andre forpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital kr	Reserve for udviklings- omkostninger kr	Overført resultat kr	Ultimo kr
Egenkapital, primo	125.000	69.225	0	194.225
Årets resultat	0	0	3.031.056	3.031.056
Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret	0	-11.693	11.693	0
Egenkapital, ultimo	125.000	57.532	3.042.749	3.225.281

Noter

1. Personalemkostninger

	2025	2024
	kr	kr
Lønninger	19.499.115	20.204.754
Pensioner	1.837.943	1.606.166
Andre omkostninger til social sikring	551.602	507.635
I alt	21.888.660	22.318.555
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede medarbejdere	36	35

2. Andre finansielle indtægter

	2025	2024
	kr	kr
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	15.597	49.789
Øvrige finansielle indtægter	45.427	330
I alt	61.024	50.119

3. Finansielle omkostninger

	2025	2024
	kr	kr
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	5.417	0
Øvrige finansielle omkostninger	1.463.437	1.161.854
I alt	1.468.854	1.161.854

4. Skat af årets resultat

	2025	2024
	kr	kr
Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	625.812	784.652
Årets udskudte skat	773.883	391.324
I alt	1.399.695	1.175.976

Noter

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr
Kostpris	
Kostpris 1. januar 2025	1.335.919
Af- og nedskrivninger	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	1.247.169
Årets afskrivninger	15.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	<u>1.262.169</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	<u>73.750</u>

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling og implementering af ny hjemmeside for klinikken. Hjemmesiden er udviklet med henblik på at styrke klinikkens digitale tilstedeværelse, forbedre patientkommunikation samt understøtte online booking og information. Udviklingsprojektet er færdiggjort og taget i brug i regnskabsåret 2020. Brugstiden er skønsmæssigt fastsat til 10 år og afskrives lineært over denne periode. Ledelsen har vurderet, at der ikke er indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

6. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr	Indretning af lejede lokaler kr
Kostpris		
Kostpris 1. januar 2025	23.450.248	8.441.798
Tilgang i årets løb	379.870	272.838
Kostpris 31. december 2025	<u>23.830.118</u>	<u>8.714.636</u>
Af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2025	3.543.350	3.488.740
Årets afskrivninger	2.037.530	487.963
Af- og nedskrivninger 31. december 2025	<u>5.580.880</u>	<u>3.976.703</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	<u>18.249.238</u>	<u>4.737.933</u>

Leasede aktiver er indregnet i anlægsaktivernes regnskabsmæssige værdi med følgende beløb TDKK 15.474

Noter

7. Finansielle anlægsaktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr	Kapitalandele i kapital- interesser kr	Deposita kr
Kostpris			
Kostpris 1. januar 2025	0	7.499.070	475.668
Tilgang i årets løb	7.499.070	0	1.858
Kostpris 31. december 2025	7.499.070	7.499.070	477.526
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2025	7.499.070	7.499.070	477.526

8. Andre forpligtelser

Andre forpligtelser, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har indgået leasingaftaler hvoraf det fremgår at der skal henvises en køber til aktiverne efter endt leasingperiode. Såfremt det ikke er muligt for selskabet at anvise 3. part, med aktivt CVR-nummer, til køb af aktiverne, hæfter selskabet selv for anvisningssummerne. Anvisningssummerne beløber sig samlet til TDKK 1.550.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en samlet lejeforpligtelse pr. 31. december 2025 på TDKK 6.781.

Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver, jf. note 6.

Sambeskatning

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet Tandlægeholdingselskabet Tore Lefolii ApS for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets pengeinstitut er der stillet virksomhedspant på TDKK 4.000. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer, varelager, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, drivmidler og andre hjælpestoffer samt immaterielle rettigheder.

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Specialtandlægerne Sjælland ApS for 2025 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse indtægtsarter og omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposterne "andre driftsindtægter" og "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Korrektion af væsentlige fejl

Selskabet har i indeværende regnskabsår foretaget korrektion af en væsentlig klassifikationsmæssig forhold vedrørende sammenligningstallene for det foregående regnskabsår.

I årsrapporten for sidste regnskabsår var regnskabsposten udviklingsprojekter under udførelse indregnet under immaterielle anlægsaktiver. Posten skulle rettelig have været klassificeret under materielle anlægsaktiver, specifikt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Sammenligningstallene er som følge heraf tilpasset, så beløbet er klassificeret korrekt.

Noter

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Korrektionen har ikke haft indvirkning på årets resultat, balancesum eller egenkapital, idet der alene er tale om en præsentationsmæssig klassifikation mellem balanceposter.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Indtægter vedrørende tjenesteydelser indregnes i takt med færdiggørelsen af serviceydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Noter

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, samt eventuelle nedskrivninger af lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver indeholder regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Indtægter af værdipapirer, der er anlægsaktiver

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser omfatter det udbytte, som virksomhederne har deklareret i regnskabsåret.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Noter

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

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

Virksomheden indgår i en dansk sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen. 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til brug.

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

Noter

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-10 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0-10 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele der er anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Noter

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Noter

10. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 samt for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi. 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.

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.

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 sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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