

# Sofia Manning ApS

Godthåbsvej 6 A st, 2000 Frederiksberg  
CVR-nr. 37 49 86 61

## Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 27.06.25

Sofia Beha  
Dirigent

---

|                                            |         |
|--------------------------------------------|---------|
| Selskabsoplysninger m.v.                   | 3       |
| Ledelsespåtegning                          | 4       |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7   |
| Resultatopgørelse                          | 8       |
| Balance                                    | 9 - 10  |
| Egenkapitalopgørelse                       | 11      |
| Noter                                      | 12 - 20 |

---

---

**Selskabet**

---

Sofia Manning ApS  
Godthåbsvej 6 A st  
2000 Frederiksberg  
Telefon: 40 50 00 90  
Hjemsted: Frederiksberg  
CVR-nr.: 37 49 86 61  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Sofia Beha

---

**Revision**

---

Beierholm  
Godkendt Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Danske Bank A/S

---

**Modervirksomhed**

---

Sofia Manning Holding ApS, Frederiksberg

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Sofia Manning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 27. juni 2025

**Direktionen**

Sofia Beha

**Til kapitalejeren i Sofia Manning ApS****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Sofia Manning ApS for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

**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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Køge, den 27. juni 2025

**Beierholm**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Østergaard Jørgensen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne24622

## Resultatopgørelse

| Note                                   |                                                                    | 2024<br>DKK      | 2023<br>DKK      |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | <b>Bruttofortjeneste</b>                                           | <b>3.897.459</b> | <b>3.304.375</b> |
| 2                                      | Personaleomkostninger                                              | -2.843.619       | -1.016.915       |
|                                        | <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>                          | <b>1.053.840</b> | <b>2.287.460</b> |
|                                        | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver | -681.657         | -683.965         |
|                                        | Andre driftsomkostninger                                           | -11.000          | 0                |
|                                        | <b>Resultat af primær drift</b>                                    | <b>361.183</b>   | <b>1.603.495</b> |
|                                        | Finansielle indtægter                                              | 354              | 211.846          |
| 3                                      | Finansielle omkostninger                                           | -366.971         | -701.417         |
|                                        | <b>Resultat før skat</b>                                           | <b>-5.434</b>    | <b>1.113.924</b> |
|                                        | Skat af årets resultat                                             | -64.356          | -312.255         |
|                                        | <b>Årets resultat</b>                                              | <b>-69.790</b>   | <b>801.669</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |                                                                    |                  |                  |
|                                        | Overført resultat                                                  | -69.790          | 801.669          |
|                                        | <b>I alt</b>                                                       | <b>-69.790</b>   | <b>801.669</b>   |

| Note | <b>AKTIVER</b>                              |                              |
|------|---------------------------------------------|------------------------------|
|      | 31.12.24<br>DKK                             | 31.12.23<br>DKK              |
|      | Erhvervede rettigheder                      | 12.422.531 12.703.910        |
|      | <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>     | <b>12.422.531 12.703.910</b> |
|      | Indretning af lejede lokaler                | 382.760 649.304              |
|      | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 131.278 180.560              |
|      | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>514.038 829.864</b>       |
|      | Deposita                                    | 173.800 173.800              |
|      | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>      | <b>173.800 173.800</b>       |
|      | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>13.110.369 13.707.574</b> |
|      | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 790.884 11.563               |
|      | Udskudt skatteaktiv                         | 37.184 20.827                |
|      | Andre tilgodehavender                       | 23.604 1.380                 |
|      | Periodeafgrænsningsposter                   | 457.254 0                    |
|      | <b>Tilgodehavender i alt</b>                | <b>1.308.926 33.770</b>      |
|      | <b>Likvide beholdninger</b>                 | <b>21.906 171.411</b>        |
|      | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>1.330.832 205.181</b>     |
|      | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>14.441.201 13.912.755</b> |

| PASSIVER                                                |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Note                                                    | 31.12.24<br>DKK   | 31.12.23<br>DKK   |
| Selskabskapital                                         | 175.000           | 50.000            |
| Overført resultat                                       | 3.743.457         | 1.467.461         |
| <b>Egenkapital i alt</b>                                | <b>3.918.457</b>  | <b>1.517.461</b>  |
| 4    Gæld til kreditinstitutter                         | 3.167.594         | 3.556.776         |
| 4    Gæld til tilknyttede virksomheder                  | 0                 | 2.556.060         |
| 4    Deposita                                           | 70.477            | 69.095            |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>            | <b>3.238.071</b>  | <b>6.181.931</b>  |
| 4    Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 495.000           | 1.033.833         |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter                       | 972.426           | 0                 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                | 147.218           | 215.855           |
| Gæld til tilknyttede virksomheder                       | 652.971           | 3.962.253         |
| Selskabsskat                                            | 83.263            | 341.286           |
| Anden gæld                                              | 1.035.727         | 660.136           |
| Periodeafgrænsningsposter                               | 3.898.068         | 0                 |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>            | <b>7.284.673</b>  | <b>6.213.363</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                         | <b>10.522.744</b> | <b>12.395.294</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                                   | <b>14.441.201</b> | <b>13.912.755</b> |

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK                                     | Selskabs-<br>kapital | Overført<br>resultat | Forslag til<br>udbytte for<br>regnskabsår<br>et | Egenkapital<br>i alt |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 -<br>31.12.23 |                      |                      |                                                 |                      |
| Saldo pr. 01.01.23                              | 50.000               | 665.792              | 3.071.117                                       | 3.786.909            |
| Betalt udbytte                                  | 0                    | 0                    | -3.071.117                                      | -3.071.117           |
| Forslag til resultatdisponering                 | 0                    | 801.669              | 0                                               | 801.669              |
| Saldo pr. 31.12.23                              | 50.000               | 1.467.461            | 0                                               | 1.517.461            |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 -<br>31.12.24 |                      |                      |                                                 |                      |
| Saldo pr. 01.01.24                              | 50.000               | 1.467.461            | 0                                               | 1.517.461            |
| Nettoeffekt ved fusion og<br>virksomhedskøb     | 125.000              | 2.345.786            | 0                                               | 2.470.786            |
| Korrigeret saldo pr. 01.01.24                   | 175.000              | 3.813.247            | 0                                               | 3.988.247            |
| Forslag til resultatdisponering                 | 0                    | -69.790              | 0                                               | -69.790              |
| Saldo pr. 31.12.24                              | 175.000              | 3.743.457            | 0                                               | 3.918.457            |

## 1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at afholde coaching seminarer samt salg af relaterede produkter, herunder bøger, videoer, m.v.

Selskabet har gennemført en fusion med virkning pr. 01.01.24 mellem Sofias Hus ApS og Sofia Manning ApS med Sofias Hus ApS som det fortsættende selskab. I forbindelse med fusionen har Sofias Hus ApS ændret selskabsnavn til Sofia Manning ApS.

|                                          | 2024<br>DKK | 2023<br>DKK |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2. Personaleomkostninger</b>          |             |             |
| Lønninger                                | 2.686.029   | 911.657     |
| Pensioner                                | 89.370      | 89.370      |
| Andre omkostninger til social sikring    | 39.112      | 15.888      |
| Andre personaleomkostninger              | 29.108      | 0           |
| I alt                                    | 2.843.619   | 1.016.915   |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 5           | 3           |

## 3. Finansielle omkostninger

|                                                |         |         |
|------------------------------------------------|---------|---------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 21.630  | 293.174 |
| Renteomkostninger i øvrigt                     | 345.321 | 378.238 |
| Valutakursreguleringer                         | 20      | 5       |
| Øvrige finansielle omkostninger                | 0       | 30.000  |
| Øvrige finansielle omkostninger                | 345.341 | 408.243 |
| I alt                                          | 366.971 | 701.417 |

#### 4. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK                       | Afdrag<br>første år | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>31.12.24 | Gæld i alt<br>31.12.23 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til kreditinstitutter        | 495.000             | 817.000                | 3.662.594              | 4.200.609              |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0                   | 0                      | 0                      | 2.946.060              |
| Deposita                          | 0                   | 0                      | 70.477                 | 69.095                 |
| I alt                             | 495.000             | 817.000                | 3.733.071              | 7.215.764              |

#### 5. Eventualforpligtelser

##### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 10 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 178.

##### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Sofia Manning Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

#### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 6.000, der giver pant i rettigheder til andelsbolig med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 12.423.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter t.DKK 4.612, er der givet pant i rettigheder til andelsbolig, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 12.423.

## 7. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Ændring i sammensætning af aktiviteter

Sofia Manning ApS(tidligere Sofias Hus ApS) har gennemført en fusion med Sofia Manning ApS med Sofia Manning ApS(tidligere Sofias Hus ApS) som det fortsættende selskab. Fusionen er gennemført med regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.24. Selskabet har anvendt sammenlægningsmetoden ved fusionen, hvormed alle identificerbare aktiver og forpligtelser i det ophørende selskab måles til bogført værdi på erhvervelsestidspunktet. Sammenligningstallene er som konsekvens heraf ikke tilpasset.

### 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

### VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interesses kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

|                                         | Brugstid,<br>år | Rest-<br>værdi,<br>procent |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Erhvervede rettigheder                  | 5-50            | 0                          |
| Indretning af lejede lokaler            | 4-10            | 0-20                       |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5             | 0-20                       |

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på forventede levetid, der er vurderet til 50 år, da der er tale om en erhvervs-andelslejligheder.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### BALANCE

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.