

ProTreatment Holding ApS

A.P. Møllers Allé 43 C, 2791 Dragør

CVR-nr. 34 08 49 04

Årsrapport

1. januar - 31. december 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. juli 2025.

Nadia Seistrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
 Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
 Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2024	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	28

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for ProTreatment Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dragør, den 1. juli 2025

Direktion

Thomas Jørgensen
Direktør

Nadia Seistrup
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i ProTreatment Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for ProTreatment Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Planlægger og udfører vi koncernrevisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne i koncernen som grundlag for at udforme en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde til brug for koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 1. juli 2025

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

Selskabet	ProTreatment Holding ApS A.P. Møllers Allé 43 C 2791 Dragør CVR-nr.: 34 08 49 04 Stiftet: 10. december 2011 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Thomas Jørgensen, Direktør Nadia Seistrup, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg
Dattervirksomheder	Protreatment Albertslund Kanalgaden ApS, Albertslund Protreatment ApS, Dragør Protreatment Svinninge ApS, Svinninge Protreatment Slangerup ApS, Slangerup Protreatment Albertslund ApS, Albertslund Protreatment Åbyhøj ApS, Åbyhøj Protreatment Herlev ApS, Herlev Protreatment Invest ApS, Dragør Protreatment Jorcks Passage ApS, København K Protreatment Rønde ApS, Rønde ProTreatment Nørresundby ApS, Nørresundby Proworkout ApS, Dragør Protreatment Kolding ApS, Kolding Protreatment Ålsgårde ApS, Ålsgårde ProTreatment Nykøbing Sjælland ApS, Nykøbing Sj Protreatment Regstrup ApS, Regstrup Protreatment Ballerup ApS, Ballerup Protreatment Viborg ApS, Viborg Protreatment Helsingør - Tisvilde ApS, Helsingør Protreatment Næstved ApS, Næstved Protreatment Århus ApS, Århus Protreatment Hillerød ApS, Hillerød

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2024 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Resultatopgørelse:			
Bruttofortjeneste	59.106	51.177	38.295
Resultat af primær drift	3.502	4.869	2.661
Finansielle poster, netto	-10.268	-8.282	-3.719
Årets resultat	-5.789	-2.775	-1.530
Balance:			
Balancesum	178.232	182.792	138.635
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.329	6.108	11.733
Egenkapital	-8.712	-1.782	1.509
Pengestrømme:			
Driftsaktivitet	3.897	9.789	3.953
Investeringsaktivitet	-9.860	-49.439	-33.679
Finansieringsaktivitet	3.765	41.544	27.860
Pengestrømme i alt	-2.198	1.894	-1.866
Medarbejdere:			
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	82	79	52
Nøgletal i %:			
Likviditetsgrad	25,5	31,3	30,3
Soliditetsgrad	-4,4	-0,9	0,9

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad
$$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$$

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og ProTreatment Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive fysioterapeut-aktivitet og hermed ligestillet virksomhed. Protreatment Holding ApS' aktivitet er at investere og eje kapitalandele i andre selskaber samt hermed ligestillet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold i regnskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for modervirksomheden udgør -224.709 kr. mod -695.355 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.060.696 kr. mod 1.353.953 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 59.106.192 kr. mod 51.177.251 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -5.788.866 kr. mod -2.775.365 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende, og er dårligere end forventet.

Koncernens resultater er væsentlig påvirket af goodwillafskrivninger, da koncernen har opkøbt væsentlig goodwill i form af kapaciteter (ydernumre). Goodwill afskrives løbende, hvilket påvirker koncernens resultat negativt, og afskrivningerne herpå udgør i 2024 kr. 10,9 mio. Det er ledelsens vurdering, at værdien af koncernens kapaciteter (ydernumre) ikke er faldet i værdi, og der er således en meget betydelig merværdi på goodwill, som ikke er indregnet i aktiver og den tilhørende egenkapital. Det ses endvidere, at koncernen har realiseret et EBITDA på kr. 16.898.524 kr. i 2024 mod kr. 16.811.074 i 2023.

Koncernen har i regnskabsåret haft tilgang på t.kr 9.145 vedrørende grunde og bygninger, hvilket består af tilgange af to nye ejendomme samt forbedringer på allerede ejede ejendomme.

Koncernens gæld til pengeinstitutter og realkreditinstitutter udgør pr. 31 december 2024 t.kr 161.763 og er i året faldet med t.kr 1.599. Dog har koncernen samtidig investeret i grunde og bygninger som ligeledes er finansieret.

Den forventede udvikling

Ledelsens forventer en positiv udvikling i det kommende regnskabsår, herunder en tocifret vækst i EBITDA samt en forbedret EBITDA-margin samt at koncernens resultat for 2025 bliver positivt.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernens udviklingsprojekter vedrører et system til bedre og mere effektivt at servicere koncernens patienter. Koncernens udviklingsprojekt er blevet færdig i 2024, og projektet vil bidrage til en forøget indtjening i fremtiden, samt et øget kundegrundlag. Det er på denne baggrund, at koncernen har indregnet udviklingsprojektet. Indregning og måling heraf vurderes regelmæssigt baseret på fremdrift i projektet og forventninger til den fremtidige indtjening. Ledelsens skøn er i sagens natur behæftet med usikkerhed.

Ledelsesberetning

Filialer i udlandet

Koncernen har ingen filialer i udlandet.

Finansielle risici

Koncernen er eksponeret i forhold til renterisiko, idet koncernens eksterne bankgæld er variabel forrentet.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter balancedagen har koncernen gennemført en refinansiering, hvor løbetiden er forlænget og rentevilkårene er forbedret. Denne finansielle struktur sikrer større fleksibilitet og understøtter koncernens langsigtede strategi.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2024	2023	2024	2023
Bruttofortjeneste	59.106.192	51.177.251	-224.709	-695.355
1 Personaleomkostninger	-42.207.668	-34.248.350	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-13.396.142	-11.942.203	0	0
Andre driftsomkostninger	0	-117.827	0	0
Resultat før finansielle poster	3.502.382	4.868.871	-224.709	-695.355
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	60.230	4.195.875	2.455.355
2 Andre finansielle indtægter	11.173	38.196	36.672	45.846
3 Øvrige finansielle omkostninger	-10.279.031	-8.380.830	-1.266.559	-710.873
Resultat før skat	-6.765.476	-3.413.533	2.741.279	1.094.973
4 Skat af årets resultat	976.610	638.168	319.417	258.980
5 Årets resultat	-5.788.866	-2.775.365	3.060.696	1.353.953
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i ProTreatment Holding ApS	-6.170.126	-2.861.887		
Minoritetsinteresser	381.260	86.522		
	-5.788.866	-2.775.365		

Balance 31. december

Aktiver				
Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2024	2023	2024	2023
Anlægsaktiver				
6 Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter	2.115.415	0	0	0
7 Goodwill	96.548.227	107.426.842	0	0
8 Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	1.801.455	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	98.663.642	109.228.297	0	0
9 Grunde og bygninger	60.622.344	55.202.547	0	0
10 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.972.564	4.069.291	0	0
11 Materielle anlægsaktiver bestemt for salg	2.584.935	0	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	66.179.843	59.271.838	0	0
12 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	19.372.429	19.372.429
13 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.853.813	2.982.737
14 Andre værdipapirer og kapitalandele	0	0	0	0
15 Deposita	1.704.241	1.583.610	0	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.704.241	1.583.610	22.226.242	22.355.166
Anlægsaktiver i alt	166.547.726	170.083.745	22.226.242	22.355.166

Balance 31. december

Aktiver					
Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2024	2023	2024	2023	
Omsætningsaktiver					
	Varelager	232.223	346.096	0	0
	Varebeholdninger i alt	232.223	346.096	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.910.562	8.076.657	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	21.421.789	16.151.277
16	Udskudte skatteaktiver	0	0	415.386	221.555
	Tilgodehavende selskabsskat	135.000	0	125.642	111.769
	Andre tilgodehavender	604.373	253.662	39.300	39.300
17	Periodeafgrænsningsposter	128.372	159.860	0	0
	Tilgodehavender i alt	9.778.307	8.490.179	22.002.117	16.523.901
	Likvide beholdninger	1.673.842	3.871.755	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	11.684.372	12.708.030	22.002.117	16.523.901
	Aktiver i alt	178.232.098	182.791.775	44.228.359	38.879.067

Balance 31. december

Passiver				
Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2024	2023	2024	2023
Egenkapital				
18 Virksomhedskapital	80.000	80.000	80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger	1.650.023	1.405.134	0	0
Overført resultat	-9.757.904	-3.242.735	13.257.015	10.331.319
Foreslået udbytte for regnskabsåret	135.000	122.000	135.000	122.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	-7.892.881	-1.635.601	13.472.015	10.533.319
Minoritetsinteresser	-819.599	-146.734	0	0
Egenkapital i alt	-8.712.480	-1.782.335	13.472.015	10.533.319
Hensatte forpligtelser				
19 Hensættelser til udskudt skat	480.056	1.491.507	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	480.056	1.491.507	0	0
Gældsforpligtelser				
20 Gæld til realkreditinstitutter	20.315.288	13.976.238	0	0
21 Gæld til pengeinstitutter	114.747.850	120.471.858	12.975.565	14.119.542
22 Deposita	165.142	19.500	0	0
23 Anden gæld	5.329.085	8.049.188	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	140.557.365	142.516.784	12.975.565	14.119.542

Balance 31. december

Passiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	2024	2023	2024	2023
Kortfristet del af langfristet gæld	16.766.154	13.354.005	2.040.000	1.020.000
Gæld til pengeinstitutter	14.578.194	13.091.611	1.498.843	2.065.221
Modtagne forudbetalinger fra kunder	24.750	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.749.266	4.056.353	110.438	45.350
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	10.499.930	7.496.999
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	3.906.471	4.013.827	0	0
Selskabsskat	0	426.979	0	0
Anden gæld	4.882.322	5.586.301	3.631.568	3.598.636
24 Periodeafgrænsningsposter	0	36.743	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	45.907.157	40.565.819	17.780.779	14.226.206
Gældsforpligtelser i alt	186.464.522	183.082.603	30.756.344	28.345.748
Passiver i alt	178.232.098	182.791.775	44.228.359	38.879.067

25 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

26 Eventualposter

27 Nærtstående parter

Egenkapitaloppgørelse for koncernen

	<u>Virksom- hedskapital</u>	<u>Reserve for udviklings- omkostnin- ger</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabs- året</u>	<u>Minoritets- interesser</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	80.000	1.041.082	583.191	117.800	-312.645	1.509.428
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	0	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-2.861.887	0	86.522	-2.775.365
Udloddet udbytte til minoritetsinteresser	0	0	0	0	-454.875	-454.875
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	364.052	-364.052	0	0	0
Øvrige regulering	0	0	56.277	0	0	56.277
Foreslået udbytte	0	0	-122.000	122.000	0	0
Regulering minoritet	0	0	-534.264	0	534.264	0
Egenkapital 1. januar 2024	80.000	1.405.134	-3.242.735	122.000	-146.734	-1.782.335
Udloddet udbytte	0	0	0	-122.000	0	-122.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-6.170.126	0	381.260	-5.788.866
Udloddet udbytte til minoritetsinteresser	0	0	0	0	-1.054.125	-1.054.125
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	244.889	-244.889	0	0	0
Øvrige regulering	0	0	34.846	0	0	34.846
Foreslået udbytte	0	0	-135.000	135.000	0	0
	80.000	1.650.023	-9.757.904	135.000	-819.599	-8.712.480

Egenkapitaloppgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital	Overført re- sultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	80.000	9.099.366	117.800	9.297.166
Udloddet udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.231.953	122.000	1.353.953
Egenkapital 1. januar 2024	80.000	10.331.319	122.000	10.533.319
Udloddet udbytte	0	0	-122.000	-122.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.925.696	135.000	3.060.696
	80.000	13.257.015	135.000	13.472.015

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2024	2023
Årets resultat	-5.788.866	-2.775.365
28 Reguleringer	22.687.390	19.646.669
29 Ændring i driftskapital	-2.171.921	1.686.307
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	14.726.603	18.557.611
Renteindbetalinger og lignende	11.173	38.196
Renteudbetalinger og lignende	-10.279.031	-8.380.830
Pengestrøm fra ordinær drift	4.458.745	10.214.977
Betalt selskabsskat	-561.979	-426.338
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.896.766	9.788.639
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-414.125	-42.868.176
Køb af materielle anlægsaktiver	-9.325.367	-6.071.771
Køb af finansielle anlægsaktiver	-120.631	-498.970
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-9.860.123	-49.438.917
Optagelse af langfristet gæld	615.042	32.374.372
Udbetalt udbytte	-1.176.125	-572.675
Ændring i kortfristet gæld	4.326.527	9.742.802
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	3.765.444	41.544.499
Ændring i likvider	-2.197.913	1.894.221
Likvider 1. januar 2024	3.871.755	1.977.534
Likvider 31. december 2024	1.673.842	3.871.755
Likvider		
Likvide beholdninger	1.673.842	3.871.755
Likvider 31. december 2024	1.673.842	3.871.755

Noter

		Koncern	
		2024	2023
1. Personaleomkostninger			
Lønninger og gager		36.058.852	29.340.845
Pensioner		4.048.302	3.208.747
Andre omkostninger til social sikring		632.319	468.176
Personaleomkostninger i øvrigt		1.468.195	1.230.582
		42.207.668	34.248.350
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		82	79
		Koncern	
		2024	2023
2. Andre finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitutter	11.173	38.196	0
Renter, Tilknyttede virksomheder	0	0	33.000
Godtgørelse vedrørende selskabsskat	0	0	3.672
	11.173	38.196	45.846
		Modervirksomhed	
		2024	2023
3. Øvrige finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	10.279.031	8.380.830	1.266.559
	10.279.031	8.380.830	710.873

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2024	2023	2024	2023
4. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	0	-125.642	-111.769
Årets regulering af udskudt skat	-976.604	-638.168	-193.831	-147.257
Regulering af tidligere års skat	-6	0	56	46
	-976.610	-638.168	-319.417	-258.980

	Modervirksomhed	
	2024	2023
5. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	135.000	122.000
Overføres til overført resultat	2.925.696	1.231.953
Disponeret i alt	3.060.696	1.353.953

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
6. Færdiggjorte udviklingsprojekter, herunder patenter og lignende rettigheder, der stammer fra udviklingsprojekter		
Tilgang i årets løb	414.125	0
Overførsler	1.801.455	0
Kostpris 31. december 2024	2.215.580	0
Årets afskrivninger	-100.165	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-100.165	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.115.415	0

Koncernens udviklingsprojekter vedrører udvikling af system til bedre og mere effektivt at servicere koncernens patienter. Koncernens udviklingsprojekt er blevet færdig i 2024, og projektet vil bidrage til en forøget indtjening i fremtiden, samt et øget kundegrundlag. Det er på denne baggrund, at koncernen har indregnet udviklingsprojektet. Indregning og måling heraf vurderes regelmæssigt baseret på fremdrift i projekterne og forventninger til den fremtidige indtjening.

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
7. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2024	146.055.690	102.385.500
Tilgang i årets løb	0	43.670.190
Kostpris 31. december 2024	146.055.690	146.055.690
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-38.628.848	-29.123.608
Årets afskrivninger	-10.878.615	-9.505.240
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-49.507.463	-38.628.848
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	96.548.227	107.426.842

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
8. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar 2024	1.801.455	1.334.721
Tilgang i årets løb	0	466.734
Overførsler	-1.801.455	0
Kostpris 31. december 2024	0	1.801.455
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	1.801.455

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
9. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2024	59.394.652	54.016.154
Tilgang i årets løb	9.144.849	5.378.498
Afgang i årets løb	-2.806.531	0
Kostpris 31. december 2024	65.732.970	59.394.652
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-4.192.105	-3.198.664
Årets afskrivninger	-1.140.117	-993.441
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	221.596	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-5.110.626	-4.192.105
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	60.622.344	55.202.547

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2024	16.499.171	11.481.453
Tilgang i årets løb	184.518	5.030.218
Afgang i årets løb	-4.000	-12.500
Kostpris 31. december 2024	16.679.689	16.499.171
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	-12.429.880	-7.687.325
Tilgang af- og nedskrivninger 1. juli 2023	0	-3.274.953
Årets afskrivninger	-1.277.245	-1.467.602
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	-13.707.125	-12.429.880
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.972.564	4.069.291

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
11. Materielle anlægsaktiver bestemt for salg		
Tilgang i årets løb	2.584.935	0
Kostpris 31. december 2024	2.584.935	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.584.935	0

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2024	31/12 2023
12. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2024	19.372.429	2.760.732
Tilgang i årets løb	0	16.615.697
Afgang i årets løb	0	-4.000
Kostpris 31. december 2024	19.372.429	19.372.429
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	19.372.429	19.372.429

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Protreatment Albertslund Kanalgaden ApS, Albertslund	61,75 %	-2.138.905	-461.241
Protreatment ApS, Dragør	100 %	2.715.514	-310.748
Protreatment Svinninge ApS, Svinninge	85 %	595.594	459.712
Protreatment Slangerup ApS, Slangerup	100 %	637.480	474.924
Protreatment Albertslund ApS, Albertslund	74,50 %	1.414.691	1.311.909
Protreatment Åbyhøj ApS, Åbyhøj	80 %	-1.543.552	-180.625
Protreatment Herlev ApS, Herlev	100 %	1.269.459	888.014
Protreatment Invest ApS, Dragør	100 %	2.248.534	-240.034
Protreatment Jorcks Passage ApS, København K	100 %	-5.047.863	-1.228.181
Protreatment Rønne ApS, Rønne	100 %	-3.180.338	-1.080.664
ProTreatment Nørresundby ApS, Nørresundby	80 %	-624.204	-185.911
Proworkout ApS, Dragør	100 %	-1.050.556	-266.671
Protreatment Kolding ApS, Kolding	100 %	-1.437.801	-440.067
Protreatment Ålsgårde ApS, Ålsgårde	80 %	-1.776.841	-641.895
ProTreatment Nykøbing Sjælland ApS, Nykøbing Sj	100 %	-1.817.588	-154.099
Protreatment Regstrup ApS, Regstrup	100 %	-2.617.393	-572.836
Protreatment Ballerup ApS, Ballerup	100 %	-2.432.824	-686.993
Protreatment Viborg ApS, Viborg	100 %	-963.698	-415.216
Protreatment Helsingør - Tisvilde ApS, Helsingør	100 %	-413.158	-149.725
Protreatment Næstved ApS, Næstved	80 %	-963.812	-626.704
Protreatment Århus ApS, Århus	70 %	1.264.221	982.766
Protreatment Hillerød ApS, Hillerød	100 %	-496.078	-536.078
		-16.359.118	-4.060.363

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2024	31/12 2023
13. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2024	2.982.737	9.546.197
Tilgang i årets løb	172.138	157.867
Afgang i årets løb	-301.062	-6.721.327
Kostpris 31. december 2024	2.853.813	2.982.737
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.853.813	2.982.737

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2024	31/12 2023	31/12 2024	31/12 2023
14. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. januar 2024	450.000	450.000	450.000	450.000
Afgang i årets løb	-450.000	0	-450.000	0
Kostpris 31. december 2024	0	450.000	0	450.000
Nedskrivninger 1. januar 2024	-450.000	-450.000	-450.000	-450.000
Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger samt tilbageførsel af nedskrivninger på afhændede værdipapirer	450.000	0	450.000	0
Nedskrivninger 31. december 2024	0	-450.000	0	-450.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	0	0	0	0

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
15. Deposita		
Kostpris 1. januar 2024	1.583.610	483.771
Tilgang i årets løb	120.631	1.227.994
Afgang i årets løb	0	-128.155
Kostpris 31. december 2024	1.704.241	1.583.610
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	1.704.241	1.583.610

	Modervirksomhed	
	31/12 2024	31/12 2023
16. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. januar 2024	221.555	74.298
Udskudt skat af årets resultat	193.831	147.257
	415.386	221.555

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
17. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	42.206	159.860
Andre periodeafgrænsningsposter	86.166	0
	128.372	159.860

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2024	31/12 2023	31/12 2024	31/12 2023
18. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2024	80.000	80.000	80.000	80.000
	80.000	80.000	80.000	80.000

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

		Koncern	
		31/12 2024	31/12 2023
19. Hensættelser til udskudt skat			
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2024		1.491.507	1.802.592
Udskudt skat af årets resultat		-1.011.451	-311.085
		480.056	1.491.507

		Koncern	
		31/12 2024	31/12 2023
20. Gæld til realkreditinstitutter			
Gæld til realkreditinstitutter i alt		21.646.419	14.974.366
Heraf forfalder inden for 1 år		-1.331.131	-998.128
		20.315.288	13.976.238
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år		9.376.888	10.371.003

		Koncern		Modervirksomhed	
		31/12 2024	31/12 2023	31/12 2024	31/12 2023
21. Gæld til pengeinstitutter					
Gæld til pengeinstitutter i alt		127.212.565	132.098.735	15.015.565	15.139.542
Heraf forfalder inden for 1 år		-12.464.715	-11.626.877	-2.040.000	-1.020.000
		114.747.850	120.471.858	12.975.565	14.119.542
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år		70.419.204	67.493.277	7.995.913	9.578.472

		Koncern	
		31/12 2024	31/12 2023
22. Deposita			
Deposita i alt		165.142	19.500
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år		165.142	19.500

Noter

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
23. Anden gæld		
Anden gæld i alt	8.299.392	8.778.188
Heraf forfalder inden for 1 år	-2.970.307	-729.000
	5.329.085	8.049.188
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	999.153	2.244.552

	Koncern	
	31/12 2024	31/12 2023
24. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	0	36.743
	0	36.743

25. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Modervirksomheden:

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor selskabets pengeinstitut for følgende selskaber: Protreatment Albertslund Kanalgaden ApS, Protreatment Jorcks Passage ApS, Protreatment Nykøbing Sjælland ApS, Protreatment Nørresundby ApS, Protreatment Regstrup ApS, Protreatment Rønde ApS, Protreatment Tinglev ApS, Protreatment Åbyhøj ApS, Protreatment Ålsgårde ApS, Proworkout ApS, Protreatment Ballerup ApS, Protreatment Viborg ApS, Protreatment Helsing-Tisvilde ApS, Protreatment Næstved ApS, Protreatment Hillerød ApS, Protreatment Albertslund ApS, Protreatment Herlev ApS, Protreatment Invest ApS, Protreatment Aarhus ApS, Protreatment Hillerød ApS, AiiGoo Holding ApS. For AiiGoo Holding ApS er der dog en begrænsning på 1. mio. kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 16.649 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.069 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Kapitalandele	19.260

Koncern:

Koncernen har indgået huslejekontrakt med en opsigelse på mellem 3 og 84 måneder. Huslejeforpligtelsen udgør i opsigelsesperioden heraf t.kr 10.457.

Noter

25. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Koncernen har derudover indgået leasingaftaler, hvilket har en gennemsnitlig årlig udgift på t.kr 716. På leasingaftalerne er der en samlet restydelse på t.kr 2.567.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter og bank, er der givet pant i grunde og bygninger og materielle anlægsaktiver bestemt for salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2024 udgør 63.207 t.kr. Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 35.100 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger og materielle anlægsaktiver bestemt for salg med en regnskabsmæssig værdi på 63.207 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 123.402 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.605
Varebeholdninger	232
Goodwill	76.915
Andre anlæg og driftsmateriel	2.716
Færdiggjorte udviklingsprojekter	2.115

26. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en støtteerklæring overfor følgende selskaber:

Protreatment Albertslund Kanalgården ApS, Protreatment Jorcks Passage ApS, Protreatment Nykøbing Sjælland ApS, Protreatment Nørresundby ApS, Protreatment Regstrup ApS, Protreatment Rønne ApS, Protreatment Tinglev ApS, Protreatment Åbyhøj ApS, Protreatment Ålsgårde ApS, Proworkout ApS, Protreatment Ballerup ApS, Protreatment Viborg ApS, Protreatment Helsing-Tisvilde ApS, Protreatment Næstved ApS, Protreatment Hillerød ApS, Protreatment Invest ApS.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskat af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Noter

26. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

27. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Thomas Jørgensen, Strandjægervej 30, 2791 Dragør

Hovedaktionær

Transaktioner

I henhold til årsregnskabslovens § 98c, stk. 7 oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

28. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	13.396.142	11.942.203
Andre finansielle indtægter	-11.173	-38.196
Øvrige finansielle omkostninger	10.279.031	8.380.830
Udskudt skat	-976.610	-638.168
	22.687.390	19.646.669

29. Ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	113.873	-139.735
Ændring i tilgodehavender	-833.905	576.406
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	846.737	910.556
Andre ændringer i driftskapital	-2.298.626	339.080
	-2.171.921	1.686.307

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ProTreatment Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden ProTreatment Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori ProTreatment Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Anvendt regnskabspraksis

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden fastsat til maksimalt 10-20 år. Afskrivningsperioden er begrundet med den forventede brugstid, selskabets indtjeningssevne samt markedstendenser i selskabets branche og at goodwillen knytter sig til ydrenumre.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Materielle anlægsaktiver bestemt for salg

Aktiver, som er klassificeret som bestemt for salg, er aktiver, som virksomheden har besluttet at sælge og forventes at blive solgt inden for 12 måneder efter regnskabsårets afslutning. Disse aktiver er opført til den laveste værdi af bogført værdi og dagsværdi fratrukket salgsomkostninger. Aktiver, der klassificeres som bestemt for salg, ophører med at blive afskrevet fra tidspunktet for klassifikationen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisation sværdien 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

ProTreatment Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

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 nettorealisation sværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under "Renteindtægter og udbytter, modtaget".

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.