
Hotel Icefiord A/S, Ilulissat

Jørgen Sverdrupsvej 10, Postboks 458, 3952
Ilulissat

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 11 88 63 61

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
21/6 2021

Jørgen Sølvsten Nielsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Egenkapitalopgørelse 8

Noter til årsregnskabet 9

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Hotel Icefiord A/S, Ilulissat.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 26. marts 2021

Direktion

Anders Okholm Gadeberg
direktør

Bestyrelse

Jørgen Sølvsten Nielsen
formand

Erik Preben Mejer

Flemming Johannsen

Michael Sloth Højgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hotel Icefiord A/S, Ilulissat

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Hotel Icefiord A/S, Ilulissat for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 27. marts 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Meldgaard
statsautoriseret revisor
mne24826

Martin Stenstrup Toft
statsautoriseret revisor
mne42786

Selskabsoplysninger

Selskabet

Hotel Icefiord A/S, Ilulissat
Jørgen Sverdrupsvej 10
Postboks 458
3952 Ilulissat

CVR-nr.: 11 88 63 61
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Avannaata

Bestyrelse

Jørgen Sølvsten Nielsen, formand
Erik Preben Mejer
Flemming Johannsen
Michael Sloth Højgaard

Direktion

Anders Okholm Gadeberg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		11.234.843	22.826.789
Distributionsomkostninger		-141.882	-403.569
Administrationsomkostninger	3	<u>-12.875.628</u>	<u>-16.838.299</u>
Resultat af ordinær primær drift		-1.782.667	5.584.921
Andre driftsindtægter		<u>2.028.363</u>	<u>20.000</u>
Resultat før finansielle poster		245.696	5.604.921
Finansielle indtægter		0	38.973
Finansielle omkostninger	4	<u>-1.555.510</u>	<u>-1.152.573</u>
Resultat før skat		-1.309.814	4.491.321
Skat af årets resultat	5	<u>260.841</u>	<u>-1.015.642</u>
Årets resultat		<u>-1.048.973</u>	<u>3.475.679</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Årets henlæggelse til andre reserver		-411.184	0
Overført resultat		<u>-637.789</u>	<u>3.475.679</u>
		<u>-1.048.973</u>	<u>3.475.679</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Grunde og bygninger		77.550.868	71.174.604
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.415.412	2.824.127
Materielle anlægsaktiver	6	79.966.280	73.998.731
Deposita		23.500	11.000
Finansielle anlægsaktiver		23.500	11.000
Anlægsaktiver		79.989.780	74.009.731
Varebeholdninger		1.146.215	1.809.806
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		184.979	395.490
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.880	28.535
Andre tilgodehavender		271.329	67.104
Periodeafgrænsningsposter		320.636	297.292
Tilgodehavender		785.824	788.421
Likvide beholdninger		75.747	124.830
Omsætningsaktiver		2.007.786	2.723.057
Aktiver		81.997.566	76.732.788

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		2.750.000	2.750.000
Reserve for opskrivninger		20.148.008	20.559.192
Overført resultat		4.542.445	5.180.234
Egenkapital		27.440.453	28.489.426
Hensættelse til udskudt skat		9.266.655	9.527.483
Hensatte forpligtelser		9.266.655	9.527.483
Kreditinstitutter		30.743.412	22.663.070
Langfristede gældsforpligtelser	7	30.743.412	22.663.070
Kreditinstitutter	7	5.946.281	4.782.084
Modtagne forudbetalinger fra kunder		362.230	433.715
Leverandører af varer og tjenesteydelser		260.032	971.433
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.848.924	7.586.562
Selskabsskat		0	718.756
Anden gæld		1.129.579	1.560.259
Kortfristede gældsforpligtelser		14.547.046	16.052.809
Gældsforpligtelser		45.290.458	38.715.879
Passiver		81.997.566	76.732.788
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for op- skrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	2.750.000	20.559.192	5.180.234	28.489.426
Skat af årets nedskrivning	0	148.249	0	148.249
Årets af- og nedskrivning	0	-559.433	0	-559.433
Årets resultat	0	0	-637.789	-637.789
Egenkapital 31. december	2.750.000	20.148.008	4.542.445	27.440.453

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabets aktivitet og indtjening er i 2020 påvirket væsentligt af det globale udbrud af COVID-19. De indførte restriktioner medførte i længere perioder indrejseforbud i Grønland og delvis nedlukning af selskabets to hoteller. Der er i regnskabsåret foretaget tilpasning af organisationen og indhentet yderligere finansiering ligesom renovering af Hotel Icefiord er fortsat i reduceret omfang.

Til sikring af den fremadrettede drift har selskabet endvidere modtaget understøttelse fra selskabets moderselskab. På trods af den fortsatte usikkerhed omkring varigheden af COVID-19 pandemien, medfølgende rejserestriktioner og reduktion i efterspørgslen, har selskabet dermed sikret sig tilstrækkeligt for fremtiden.

Ledelsen aflægger derfor årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

2 Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive hotelvirksomhed samt anden virksomhed med tilknytning hertil.

3 Medarbejderforhold

	2020 DKK	2019 DKK
Lønninger	6.248.162	9.879.964
Andre omkostninger til social sikring	148.575	166.039
Andre personaleomkostninger	464.717	691.312
	6.861.454	10.737.315
Lønninger, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Administrationsomkostninger	6.861.454	10.737.315
	6.861.454	10.737.315
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	14	28

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	464.789	414.747
Andre finansielle omkostninger	1.090.721	737.826
	1.555.510	1.152.573
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	718.756
Årets udskudte skat	-409.077	7.709.404
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-13	-20
	-409.090	8.428.140
der fordeler sig således:		
Skat af årets resultat	-260.841	1.015.642
Skat af egenkapitalbevægelser	-148.249	7.412.498
	-409.090	8.428.140

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	50.941.475	7.578.908	58.520.383
Tilgang i årets løb	7.479.702	475.418	7.955.120
Kostpris 31. december	58.421.177	8.054.326	66.475.503
Opskrivninger 1. januar	27.971.689	0	27.971.689
Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger	-559.433	0	-559.433
Opskrivninger 31. december	27.412.256	0	27.412.256
Ned- og afskrivninger 1. januar	7.738.560	4.754.781	12.493.341
Årets afskrivninger	544.005	884.133	1.428.138
Ned- og afskrivninger 31. december	8.282.565	5.638.914	13.921.479
Regnskabsmæssig værdi 31. december	77.550.868	2.415.412	79.966.280
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	27.412.256	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december før opskrivning	50.138.612	2.415.412	
Afskrives over	50 år	2-10 år	

Grunde og bygninger (Hotelejendomme) opskrives løbende til dagsværdi. Fastlæggelsen af dagsværdien er baseret på afkastbaserede modeller og ledelsen anvender regnskabsmæssige skøn i forbindelse med fastlæggelse af dagsværdien. Anvendelsen af regnskabsmæssige skøn medfører, at der er en vis usikkerhed i opgørelsen af dagsværdien. Dagsværdien er opgjort på baggrund af forudsætninger, som ledelsen vurderer, er sandsynlige og realistiske.

Ledelsen revurderer løbende forudsætningerne og eventuelle ændringer heri afspejles i dagsværdien. De væsentligste forudsætninger, som er anvendt ved fastlæggelsen af dagsværdien, er afkastkrav på 10-12%.

Der er indhentet eksterne værdiansættelsesrapport i 2018.

Der er ikke foretaget revurdering af dagsværdierne i 2020 i det ledelsen har vurderet at der ikke har været væsentlige udsving i dagsværdien siden seneste vurdering. COVID-19 betragtes i relation til værdiansættelse af hotelejendomme som en ikke tilbagevendende begivenhed.

Noter til årsregnskabet

7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2020</u> DKK	<u>2019</u> DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	17.922.536	15.892.188
Mellem 1 og 5 år	12.820.876	6.770.882
Langfristet del	<u>30.743.412</u>	<u>22.663.070</u>
Inden for 1 år	3.192.988	1.706.509
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.753.293	3.075.575
Kortfristet del	<u>5.946.281</u>	<u>4.782.084</u>
	<u>36.689.693</u>	<u>27.445.154</u>

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 21.225 (2019: TDKK 20.075), der giver pant i grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af

77.550.868	71.174.604
------------	------------

Eventualforpligtelser

Selskabet har i regnskabsåret indtægtsført tilskud fra Covid-19 hjælpepakkerne. Eftersom Grønlands Erhverv endnu ikke har gennemført den afsluttende kontrol af grundlaget for tilskuddet/tilskuddene, kan det ikke udelukkes, at en andel af det indtægtsførte tilskud vil blive afvist. Hvis dette imod ledelsens forventning sker, vil det medføre en omkostning i det efterfølgende regnskabsår. Det er ikke muligt at opgøre det præcise beløb, men den modtagne og indregnede støtte udgør i alt TDKK 2.028.

Noter til årsregnskabet

9 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskaberne for:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Moderselskab: Topas Explorer Group ApS CVR-nr. 32 44 82 67	Tippethøj 7, 8680 Ry
Ultimativt moderselskab: Vessø Holding ApS CVR-nr. 31 85 98 40	Tippethøj 7, 8680 Ry

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hotel Icefiord A/S, Ilulissat for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Produktionsomkostningerne omfatter afskrivninger, gager og andre variable omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Bruttofortjeneste

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af reklame- og markedsføringsomkostninger, gebyrer og tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til lønninger, kontoromkostninger, omkostninger til autodrift og ejendomsomkostninger samt afskrivninger m.v.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Dagsværdien er udtryk for den pris hotelejendomme kan handles til mellem velinformerede og villige parter på uafhængige vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

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

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Opskrivning af anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte bygninger omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og omkostninger til materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Hotelejendomme præsenteres som en del af grunde og bygninger og opskrives løbende til dagsværdi efter reglerne i ÅRL § 41.

De anvendte skøn er baseret på historiske oplysninger samt forudsætninger, som ledelsen vurderer forsvarlige, men som i sagens natur er usikre og uforudsigelige. De faktiske begivenheder eller omstændigheder vil sandsynligvis afvige fra de i beregningerne forudsatte, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer m.v.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.