
Hotel Icefiord A/S, Ilulissat

Jørgen Sverdrupsvej 10, Postboks 458, 3952
Ilulissat

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 11 88 63 61

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/3 2022

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 31. marts 2022

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Hotel Icefiord A/S, Ilulissat for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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 31. marts 2022

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	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		17.213.287	11.234.843
Distributionsomkostninger		-160.136	-141.882
Administrationsomkostninger	3	-15.159.534	-12.875.628
Resultat af ordinær primær drift		1.893.617	-1.782.667
Andre driftsindtægter		1.527.950	2.028.363
Resultat før finansielle poster		3.421.567	245.696
Finansielle indtægter		136	0
Finansielle omkostninger	4	-1.554.234	-1.555.510
Resultat før skat		1.867.469	-1.309.814
Skat af årets resultat	5	-434.656	260.841
Årets resultat		1.432.813	-1.048.973

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		1.432.813	-1.048.973
		1.432.813	-1.048.973

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Grunde og bygninger		82.296.792	77.550.868
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.092.822	2.415.412
Materielle anlægsaktiver	6	84.389.614	79.966.280
Deposita		22.500	23.500
Finansielle anlægsaktiver		22.500	23.500
Anlægsaktiver		84.412.114	79.989.780
Varebeholdninger		1.481.383	1.146.215
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		240.556	184.979
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		14.029	8.880
Andre tilgodehavender		102.745	271.329
Periodeafgrænsningsposter		498.326	320.636
Tilgodehavender		855.656	785.824
Likvide beholdninger		145.666	75.747
Omsætningsaktiver		2.482.705	2.007.786
Aktiver		86.894.819	81.997.566

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		2.750.000	2.750.000
Reserve for opskrivninger		20.139.648	20.148.008
Overført resultat		6.386.442	4.542.445
Egenkapital		29.276.090	27.440.453
Hensættelse til udskudt skat		9.820.768	9.266.655
Hensatte forpligtelser		9.820.768	9.266.655
Kreditinstitutter		27.390.306	30.743.412
Langfristede gældsforpligtelser	7	27.390.306	30.743.412
Kreditinstitutter	7	6.651.688	5.946.281
Modtagne forudbetalinger fra kunder		496.851	362.230
Leverandører af varer og tjenesteydelser		401.842	260.032
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.648.233	6.848.924
Selskabsskat		25.778	0
Anden gæld		1.183.263	1.129.579
Kortfristede gældsforpligtelser		20.407.655	14.547.046
Gældsforpligtelser		47.797.961	45.290.458
Passiver		86.894.819	81.997.566
Going concern			
Usædvanlige forhold	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for op-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>skrivninger</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
		<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	2.750.000	20.148.008	4.542.445	27.440.453
Årets opskrivning	0	548.060	0	548.060
Skat af årets opskrivning	0	-145.236	0	-145.236
Årets af- og nedskrivning	0	-411.184	411.184	0
Årets resultat	0	0	1.432.813	1.432.813
Egenkapital 31. december	2.750.000	20.139.648	6.386.442	29.276.090

Noter til årsregnskabet

1 Usædvanlige forhold

Selskabets aktivitet og indtjening er i 2021 påvirket væsentligt af det globale udbrud af COVID-19. De indførte restriktioner medførte i længere perioder indrejseforbud i Grønland og dermed en betydelig reduktion af alle turist relaterede aktiviteter. På trods heraf har selskabet opnået et højere aktivitetsniveau sammenholdt med 2020, som tilsvarende har medført en stigning i antal medarbejdere. Årets resultat betegnes under hensynstagen hertil som tilfredsstillende.

For 2022 forventes stigende aktivitet og et forbedret resultat sammenholdt med 2021.

2 Væsentligste aktiviteter

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

3 Medarbejderforhold

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
Lønninger	7.573.309	6.289.526
Andre omkostninger til social sikring	161.109	139.417
Andre personaleomkostninger	<u>580.664</u>	<u>432.511</u>
	<u>8.315.082</u>	<u>6.861.454</u>
Lønninger, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Administrationsomkostninger	<u>8.315.082</u>	<u>6.861.454</u>
	<u>8.315.082</u>	<u>6.861.454</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>19</u>	<u>14</u>

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	530.259	464.789
Andre finansielle omkostninger	1.023.975	1.090.721
	1.554.234	1.555.510
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	25.778	0
Årets udskudte skat	614.337	-260.828
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	-13
Regulering af udskudt skat tidligere år	-60.223	0
	579.892	-260.841
der fordeler sig således:		
Skat af årets resultat	434.656	-260.841
Skat af egenkapitalbevægelser	145.236	0
	579.892	-260.841

Noter til årsregnskabet

6 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	58.421.177	8.054.326	66.475.503
Tilgang i årets løb	5.367.126	582.634	5.949.760
Kostpris 31. december	<u>63.788.303</u>	<u>8.636.960</u>	<u>72.425.263</u>
Opskrivninger 1. januar	27.412.256	0	27.412.256
Årets opskrivninger	548.059	0	548.059
Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger	-559.433	0	-559.433
Opskrivninger 31. december	<u>27.400.882</u>	<u>0</u>	<u>27.400.882</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	8.282.565	5.638.914	13.921.479
Årets afskrivninger	609.828	905.224	1.515.052
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>8.892.393</u>	<u>6.544.138</u>	<u>15.436.531</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>82.296.792</u>	<u>2.092.822</u>	<u>84.389.614</u>
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	<u>27.400.882</u>	<u>0</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december før opskrivning	<u>54.895.910</u>	<u>2.092.822</u>	
Afskrives over	<u>50 år</u>	<u>2-10 år</u>	

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 10-11%.

Der er indhentet ekstern værdiansættelsesrapport i 2021.

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>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	13.446.785	17.922.536
Mellem 1 og 5 år	13.943.521	12.820.876
Langfristet del	<u>27.390.306</u>	<u>30.743.412</u>
Inden for 1 år	3.291.560	3.192.988
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	3.360.128	2.753.293
Kortfristet del	<u>6.651.688</u>	<u>5.946.281</u>
	<u>34.041.994</u>	<u>36.689.693</u>

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 21.405 (2020: TDKK 21.225), der giver pant i grunde og bygninger samt øvrige materiale anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af

55.768.465	77.550.868
------------	------------

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 2021 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 2021 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 årsregnskablovens § 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 hotelejemomme 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

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Bygninger	0-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0-20 %

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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 nominel 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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 rentekomkostning over låneperioden.

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