
Hotel Icefiord A/S, Ilulissat

Jørgen Sverdrupsvej 10, Postboks 458, 3952
Ilulissat

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 11 88 63 61

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 30/3 2023

Jørgen Sølvsten Nielsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 30. marts 2023

Direktion

Mike Rinno Kruse
direktør

Bestyrelse

Jørgen Sølvsten Nielsen
formand

Erik Preben Mejer

Flemming Johannsen

Michael Sloth Højgaard

Terje Ivar Løland

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Hotel Icefiord A/S, Ilulissat for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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 revisorerets 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.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 30. marts 2023

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
Terje Ivar Løland

Direktion

Mike Rinno Kruse

Revision

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste		32.212.116	17.213.287
Distributionsomkostninger		-386.896	-160.136
Administrationsomkostninger	2	<u>-24.736.837</u>	<u>-15.159.534</u>
Resultat af ordinær primær drift		7.088.383	1.893.617
Andre driftsindtægter		<u>219.631</u>	<u>1.527.950</u>
Resultat før finansielle poster		7.308.014	3.421.567
Finansielle indtægter		273	136
Finansielle omkostninger	3	<u>-1.647.616</u>	<u>-1.554.234</u>
Resultat før skat		5.660.671	1.867.469
Skat af årets resultat	4	<u>-1.500.118</u>	<u>-434.656</u>
Årets resultat		<u>4.160.553</u>	<u>1.432.813</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>4.160.553</u>	<u>1.432.813</u>
		<u>4.160.553</u>	<u>1.432.813</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Grunde og bygninger		90.932.461	82.296.792
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.245.169	2.092.822
Materielle anlægsaktiver	5	93.177.630	84.389.614
Deposita		103.500	22.500
Finansielle anlægsaktiver		103.500	22.500
Anlægsaktiver		93.281.130	84.412.114
Varebeholdninger		1.885.711	1.481.383
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		140.441	240.556
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.054.915	14.029
Andre tilgodehavender		88.855	102.745
Periodeafgrænsningsposter		297.964	498.326
Tilgodehavender		2.582.175	855.656
Likvide beholdninger		6.173.863	145.666
Omsætningsaktiver		10.641.749	2.482.705
Aktiver		103.922.879	86.894.819

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		2.750.000	2.750.000
Reserve for opskrivninger		20.981.229	20.139.648
Overført resultat		24.773.265	6.386.442
Egenkapital		48.504.494	29.276.090
Hensættelse til udskudt skat		10.563.604	9.820.768
Hensatte forpligtelser		10.563.604	9.820.768
Kreditinstitutter		33.482.152	27.390.306
Langfristede gældsforpligtelser	6	33.482.152	27.390.306
Kreditinstitutter	6	6.846.333	6.651.688
Modtagne forudbetalinger fra kunder		744.585	496.851
Leverandører af varer og tjenesteydelser		914.971	401.842
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	11.648.233
Selskabsskat		977.224	25.778
Anden gæld		1.889.516	1.183.263
Kortfristede gældsforpligtelser		11.372.629	20.407.655
Gældsforpligtelser		44.854.781	47.797.961
Passiver		103.922.879	86.894.819
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

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	20.139.648	6.386.442	29.276.090
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	0	1.287.098	13.780.753	15.067.851
Korrigeret egenkapital 1. januar	2.750.000	21.426.746	20.167.195	44.343.941
Skat af årets opskrivning	0	160.629	0	160.629
Årets af- og nedskrivning	0	-606.146	445.517	-160.629
Årets resultat	0	0	4.160.553	4.160.553
Egenkapital 31. december	2.750.000	20.981.229	24.773.265	48.504.494

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

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

	2022	2021
	DKK	DKK
2 Medarbejderforhold		
Lønninger	13.700.926	7.573.309
Andre omkostninger til social sikring	249.662	161.109
Andre personaleomkostninger	952.532	580.664
	14.903.120	8.315.082
Lønninger, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Administrationsomkostninger	14.903.120	8.315.082
	14.903.120	8.315.082
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	35	19

3 Finansielle omkostninger

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	420.283	530.259
Andre finansielle omkostninger	1.227.333	1.023.975
	1.647.616	1.554.234

4 Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	977.203	25.778
Årets udskudte skat	582.206	614.337
Skatteeffekt ved fusion	-219.920	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	-60.223
	1.339.489	579.892

der fordeler sig således:

Skat af årets resultat	1.500.118	434.656
Skat af egenkapitalbevægelser	-160.629	145.236
	1.339.489	579.892

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	63.788.303	8.636.960	72.425.263
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	12.723.610	926.051	13.649.661
Nettoeffekt som følge af spaltning og virksomhedssalg	0	0	0
Tilgang i årets løb	1.242.108	1.208.489	2.450.597
Afgang i årets løb	0	-2.286.877	-2.286.877
Kostpris 31. december	<u>77.754.021</u>	<u>8.484.623</u>	<u>86.238.644</u>
Opskrivninger 1. januar	27.400.882	0	27.400.882
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	1.751.155	0	1.751.155
Årets tilbageførsler af tidligere års opskrivninger	-606.146	0	-606.146
Opskrivninger 31. december	<u>28.545.891</u>	<u>0</u>	<u>28.545.891</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	8.892.393	6.544.138	15.436.531
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	5.570.441	891.298	6.461.739
Årets afskrivninger	904.617	959.686	1.864.303
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-2.155.668	-2.155.668
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>15.367.451</u>	<u>6.239.454</u>	<u>21.606.905</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>90.932.461</u>	<u>2.245.169</u>	<u>93.177.630</u>
Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger	<u>28.545.891</u>	<u>0</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december før opskrivning	<u>62.386.570</u>	<u>2.245.169</u>	
Afskrives over	<u>20-50 år</u>	<u>2-10 år</u>	

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

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. Grundlaget for denne værdiansættelsesrapport er baseret på budgetter for 3-5 år.

6 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>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	19.086.052	13.446.785
Mellem 1 og 5 år	14.396.100	13.943.521
Langfristet del	<u>33.482.152</u>	<u>27.390.306</u>
Inden for 1 år	3.829.071	3.291.560
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	3.017.262	3.360.128
Kortfristet del	<u>6.846.333</u>	<u>6.651.688</u>
	<u>40.328.485</u>	<u>34.041.994</u>

Noter til årsregnskabet

	2022 DKK	2021 DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 26.535 (2021: TDKK 21.405), der giver pant i grunde og bygninger samt øvrige materiale anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	72.136.240	55.768.465

8 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskaberne for:

Navn	Hjemsted
Moderselskab: Topas Explorer Group ApS CVR-nr. 32 44 82 67	Tippethøj 7, 8680 Ry
Ultimativt moderselskab: SølvstenJN ApS CVR-nr. 43 66 97 96	Tippethøj 7, 8680 Ry

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hotel Icefiord A/S, Ilulissat for 2022 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.

Selskabet er fusioneret med regnskabsmæssig virkning 1. januar 2022. Fusionen omfatter Ilulissat Travel A/S, Hotel Discobay A/S og Hotel Icefiord A/S, hvoraf sidstnævnte er det fortsættende selskab. Fusionen er foretaget efter sammenlægningsmetoden, hvorfor der ikke er direkte sammenlignelighed i sammenligningstillene. Nettoeffekten ved fusionen har medført en øget egenkapital på TDKK 15.068.

Årsregnskab for 2022 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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen. Sammenlægningsmetoden gennemføres pr. overtagelsesdagen, og der er ikke tilrettet sammenligningstal.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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

Bygninger	20-50 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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 salgpris.

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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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.