

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Danalien 1
9000 Aalborg
CVR-nr. 34209936

T (+45) 98 10 30 77

www.grantthornton.dk

Skovsgård Hotel S.M.B.A

Hovedgaden 26, Skovsgård, 9460 Brovst

CVR-nr. 19 11 78 71

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. april 2024.

Karsten Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Skovsgård Hotel S.M.B.A.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 27. marts 2024

Direktion

Erik Klit Christensen
Direktør

Bestyrelse

Susanne Hjorth Hansen
Formand

Ida Birgitte Leding Larsen

Kaja Kathrine Stavad

Gurli Mose Pedersen

Aage Dissing

Jane Nørgaard

Ole Peter Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Skovsgård Hotel S.M.B.A

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skovsgård Hotel S.M.B.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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, samt standarderne for offentlig revision. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af 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 årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Udtalelse om juridisk - kritisk forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk - kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre foreskriter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 27. marts 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Jens Ludvig Aaen

statsautoriseret revisor
mne14950

Selskabsoplysninger

Selskabet	Skovsgård Hotel S.M.B.A Hovedgaden 26 Skovsgård 9460 Brovst
	Telefon: 98230400
	CVR-nr.: 19 11 78 71
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 29. regnskabsår
Bestyrelse	Susanne Hjorth Hansen, Formand Ida Birgitte Leding Larsen Kaja Kathrine Stavad Gurli Mose Pedersen Aage Dissing Jane Nørgaard Ole Peter Christensen
Direktion	Erik Klit Christensen, Direktør
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Danalien 1 9000 Aalborg
Bankforbindelser	Sparekassen Danmark, Østergade 27, 9440 Aabybro Mercur Bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive hotel- og restaurationsvirksomhed, medborgerhusagtige aktiviteter (nu forankret i den gamle bagerbutik i forbindelse med hotellet – Landsbyhjørnet) samt igangsætning af aktivering af personer, der vil kunne karakteriseres således.

At være en almennyttig, socialøkonomisk og andelsejet virksomhed som giver personer, som ikke vil kunne klare sig på arbejdsmarkedets normale vilkår, et meningsfyldt arbejde og en indholdsrig hverdag samt et tilhørsforhold til det nære lokalsamfund.

At bevare muligheden for, at andelshavere m.fl. kan holde fester og sammenkomster i deres lokalområde, samt at der omkring hotellet kan skabes medborgerinddragende og kulturelle aktiviteter til gavn for lokalsamfundets trivsel og fortsatte udvikling.

Den kommercielle hoteldrift foregår på almindelige markedsvilkår.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.832.783 kr. mod 2.545.324 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -84.594 kr. mod -89.287 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Særlige hensyn for regnskabsåret

2023 bar i høj grad præg af takts forhandlinger med Jammerbugt kommune for alle de socialøkonomiske virksomheder i Jammerbugt. Forhandlingerne begyndte i februar måned, og blev først endelig afsluttet i august/september måned. Den periode gik meget af leders og bestyrelsens fokus netop på dette punkt. Resultatet blev, at Jammerbugt eget tilbud Ressourcecenter Jammerbugt lukkede pr 31.12 23, og deres borgere overgik til de socialøkonomiske virksomheder. Det økonomiske resultat blev at pr. 1.1 24 er taksten reduceret med 22%. Der er ikke kommet nævneværdige flere indskrivninger af disse borgere til Skovsgård Hotel. Der vil være et særligt fokus i 2024 på at arbejde med nye indskrivninger af borgere i dagsbeskæftigelse og samværs- og aktivitetstilbud.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabets drift er nu i fuld udstrækning tilbage i de vante rammer på Skovsgaard Hotel, efter renoveringsprojektet blev indviet og afsluttet i 2022. De sædvanlige aktiviteter videreføres og nye aktiviteter udvikles løbende.

Rapporteringskrav - Registreret Socialøkonomisk Virksomhed (RSV)

Det samlede vederlag m.v. til nuværende og forhenværende medlemmer af ledelsen for deres funktion fordelt på hvert ledelsesorgan samt eventuelle vederlag til virksomhedens stiftere og ejere Der er i 2023 udbetalt bruttoløn til ledelsen på kr. 551.597.

Aftaler indgået med nærtstående parter

Der er ikke indgået aftaler med nærtstående parter på Skovsgård Hotel.

Ledelsesberetning

Likvide midler og andre aktiver, der udloddes eller uddeles af virksomhedens formue

Der er ikke udloddet eller uddelt likvide midler fra Skovsgård Hotel.

Udbetaling af udbytte og forrentning af indskud

Der udbetales ikke overskud til selskabsandelshavere. Andelsbeviset er personligt. Et eventuelt overskud forbliver indestående i selskabet. Andelsindskud kan ikke kræves udbetalt og kan i tilfælde af dødsfald kun overdrages til arvinger eller tilbageleveres til Skovsgård Hotel.

Opfyldelse af virksomhedens sociale formål jf. Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder §5, stk. 1, nr. 1

Skovsgård Hotel har til formål at give personer, som ikke vil kunne klare sig på arbejdsmarkedets normale vilkår, et meningsfyldt arbejde og en indholdsrig hverdag.

Virksomhedens uafhængighed af det offentlige jf. Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder §5, stk. 1, nr. 3

Skovsgård Hotel er uafhængige af det offentlige, idet der er tale om en privat virksomhed med en reel produktion og salg af hotelydelser. Kommuner er kunder hos Skovsgård Hotel og køber pædagogiske ydelser efter Servicelovens §103 og Lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

Virksomhedens inddragelse og ansvarlighed jf. Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder §5, stk. 1, nr. 4

Skovsgård Hotels højeste myndighed er generalforsamlingen, hvor alle andelshavere har en stemme, uanset hvor mange andele en andelshaver har. Ud over generalforsamlingen er der valgt en bestyrelse, der har dannet et forretningsudvalg. Der er et medarbejderråd hvor borgere på særlige vilkår er med til at tage beslutninger i forhold til den enkeltes hverdag og der bliver informeret om bestyrelsens virke. Medarbejderrådet afholder personalemøder, hvor alle borgere på særlige vilkår deltager. Derudover afholdes der også jævnligt arbejdsledermøder.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	2.832.783	2.545.324
1 Personaleomkostninger	-2.753.829	-2.494.030
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-56.388	-56.388
Andre driftsomkostninger	-23.942	-30.061
Driftsresultat	-1.376	-35.155
Andre finansielle indtægter	300	309
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-746
2 Øvrige finansielle omkostninger	-106.330	-78.605
Resultat før skat	-107.406	-114.197
3 Skat af årets resultat	22.812	24.910
Årets resultat	-84.594	-89.287
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-84.594	-89.287
Disponeret i alt	-84.594	-89.287

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Grunde og bygninger	23.765.846	24.271.400
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	25.042	37.862
6	Investeringsjendomme	443.486	443.486
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>24.234.374</u>	<u>24.752.748</u>
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	35.000	35.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>24.269.374</u>	<u>24.787.748</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	76.340	89.110
	Varebeholdninger i alt	<u>76.340</u>	<u>89.110</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	49.739	78.635
	Udskudte skatteaktiver	33.655	10.843
	Andre tilgodehavender	0	134.624
	Periodeafgrænsningsposter	0	21.050
	Tilgodehavender i alt	<u>83.394</u>	<u>245.152</u>
	Likvide beholdninger	380.427	838.987
	Omsætningsaktiver i alt	<u>540.161</u>	<u>1.173.249</u>
	Aktiver i alt	<u>24.809.535</u>	<u>25.960.997</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	399.000	398.000
Overført resultat	-125.728	-41.134
Egenkapital i alt	273.272	356.866
Gældsforpligtelser		
8 Gæld til realkreditinstitutter	278.028	339.843
9 Kreditinstitutter i øvrigt	227.857	234.380
Deposita	6.900	6.900
Anden gæld	241.013	132.282
10 Periodeafgrænsningsposter (tilskud)	21.944.345	22.406.331
Langfristede gældsforpligtelser i alt	22.698.143	23.119.736
Kortfristet del af langfristet gæld	531.920	531.363
Gæld til pengeinstitutter	279.209	24.198
Modtagne forudbetalinger fra kunder	9.645	20.375
Leverandører af varer og tjenesteydelser	252.750	439.379
Anden gæld	572.561	1.256.345
Periodeafgrænsningsposter	192.035	212.735
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.838.120	2.484.395
Gældsforpligtelser i alt	24.536.263	25.604.131
Passiver i alt	24.809.535	25.960.997

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	398.000	48.153	446.153
Årets overførte overskud eller underskud	0	-89.287	-89.287
Egenkapital 1. januar 2023	398.000	-41.134	356.866
Kontant kapitaludvidelse	1.000	0	1.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-84.594	-84.594
	399.000	-125.728	273.272

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.410.119	2.109.861
Pensioner	278.935	333.108
Andre omkostninger til social sikring	<u>64.775</u>	<u>51.061</u>
	<u>2.753.829</u>	<u>2.494.030</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>106.330</u>	<u>78.605</u>
	<u>106.330</u>	<u>78.605</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>-22.812</u>	<u>-24.910</u>
	<u>-22.812</u>	<u>-24.910</u>
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2023	25.083.840	1.984.530
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>23.099.310</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>25.083.840</u>	<u>25.083.840</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-812.440	-537.879
Årets afskrivninger	<u>-505.554</u>	<u>-274.561</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-1.317.994</u>	<u>-812.440</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>23.765.846</u>	<u>24.271.400</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	347.709	347.709
Kostpris 31. december 2023	<u>347.709</u>	<u>347.709</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-309.847	-297.027
Årets afskrivninger	-12.820	-12.820
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-322.667</u>	<u>-309.847</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>25.042</u>	<u>37.862</u>
6. Investeringsejendomme		
Kostpris 1. januar 2023	513.373	513.373
Kostpris 31. december 2023	<u>513.373</u>	<u>513.373</u>
Regulering til dagsværdi 1. januar 2023	-69.887	-69.887
Regulering til dagsværdi 31. december 2023	<u>-69.887</u>	<u>-69.887</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>443.486</u>	<u>443.486</u>

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tilægges.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

Noter

7. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris 1. januar 2023	35.000	64.340
Afgang i årets løb	0	-29.340
Kostpris 31. december 2023	35.000	35.000
Opskrivninger 1. januar 2023	0	2.143
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-2.143
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	35.000	35.000

8. Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i alt	339.462	398.720
Heraf forfalder inden for 1 år	-61.434	-58.877
	278.028	339.843
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	125.853	150.335

9. Kreditinstitutter i øvrigt

Kreditinstitutter i øvrigt i alt	236.357	244.880
Heraf forfalder inden for 1 år	-8.500	-10.500
	227.857	234.380
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	191.857	183.380

10. Periodeafgrænsningsposter (tilskud)

Periodeafgrænsningsposter (tilskud) i alt	22.406.331	22.868.317
Heraf forfalder inden for 1 år	-461.986	-461.986
	21.944.345	22.406.331
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	20.096.401	20.558.386

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til boet efter Gerda M. Thygesen, er der deponeret et pantebrev stort kr. 275.000 i Hovedgaden 22, 9460 Brovst.

Til sikkerhed for mellemværende med Nykredit Realkredit A/S, er der deponeret pantebreve stort kr. 750.000 i Markedspladsen 2, 9460 Brovst.

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Danmark, er der deponeret ejerpantebrev stort kr. 875.000 i Markedspladsen 2, 9460 Brovst.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skovsgård Hotel S.M.B.A er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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.

Virksomheden 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt driftstabs- og konflikterstatninger. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Offentlige tilskud

Tilskud til investering/indkøb af aktiver

Tilskud indregnes i balancen under periodeafgrænsningsposter (passiver) og overføres til offentlige tilskud i resultatopgørelsen i takt med afskrivning af de aktiver, tilskuddene vedrører.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens 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.

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 finansiel 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres ved anvendelse af en afkastbaseret model som baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, f.eks. faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under ”omkostninger vedrørende investeringsejendomme”.

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten ”Værdireguleringer af investeringsejendomme”.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skatemæssigt 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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.