



Hotel Papirfabrikken A/S

Papirfabrikken 12
8600 Silkeborg
CVR-nr. 26275008

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.04.2024

Søren Egede Schulz
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2023	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hotel Papirfabrikken A/S

Papirfabrikken 12

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 26275008

Stiftelsesdato: 17.09.2001

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Henrik Hedegård Lyhne, formand

Jens Rysgaard

Claus Kjær Agerskov Christensen

Kent Villadsen Madsen

Niels Backman Dahl-Nielsen

Direktion

Kent Villadsen Madsen, direktør

Claus Kjær Agerskov Christensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Hotel Papirfabrikken A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 15.03.2024

Direktion

Kent Villadsen Madsen
direktør

Claus Kjær Agerskov Christensen
direktør

Bestyrelse

Henrik Hedegård Lyhne
formand

Jens Rysgaard

Claus Kjær Agerskov Christensen

Kent Villadsen Madsen

Niels Backman Dahl-Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Hotel Papirfabrikken A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hotel Papirfabrikken A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Silkeborg, den 15.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32122

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af driften af Radisson Blu Hotel Papirfabrikken, Restaurant Michael D samt konference og selskabsaktivitet i såvel egne lokaler som på JYSK park, Silkeborg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er realiseret en omsætning på 37.668 t.kr. mod 34.315 t.kr. i 2022 – en fremgang på ca. 10%.

Der er realiseret et acceptabelt overskud før skat på 842 t.kr. mod 675 t.kr. i 2022, og egenkapitalen i selskabet udgør ved udgangen af regnskabsåret 3.892 t.kr., svarende til 45% af den samlede balancesum på 8.677 t.kr.

Selskabet har i 2023 påbegyndt en gennemgribende renovering af hotellet – et arbejde der vil fortsætte i de kommende år, således at hotellet senest ved udgangen af 2025 kommer til at fremstå som gennemrenoveret, herunder med helt nyrenoverede og moderne værelser.

Skat af årets resultat er positiv påvirket med 712 t.kr. vedrørende indregning af udskudt skatteaktiv på forskelsværdier på materielle anlægsaktiver. Det udskudte skatteaktiv har ikke tidligere været indregnet grundet usikkerhed om udnyttelse, og påvirker derfor årets resultat positivt.

Selskabet forventer i 2024 et aktivitetsniveau og en indtjening, svarende til 2023.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabets har aktiveret skatteaktiv på 712 t.kr. (2022: 0 t.kr.) som hidrører fra forskelsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver. Selskabets samlede skatteaktiv udgør 1.097 t.kr. (2022: 1.292 t.kr.) som med baggrund i en usikkerhed om mulig udnyttelse af særunderskud til fremførsel, er målt til 712 t.kr. i årsrapporten med baggrund i skønnet værdi for selskabet. Ikke-aktiveret udskudt skatteaktiv vedrørende særunderskud til fremførsel udgør 385 t.kr.

Målingen af det udskudte skatteaktiv afhænger af fremtidig resultatudvikling. Da værdien af det udskudte skatteaktiv er afhængig af fremtidig udvikling, er der en vis usikkerhed ved måling af dette aktiv, idet uforudsete forhold kan påvirke positivt som negativt på forventninger til fremtidig drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		37.667.742	34.314.503
Andre driftsindtægter		520.863	1.710.819
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(4.608.436)	(4.575.296)
Andre eksterne omkostninger		(18.275.986)	(17.179.227)
Bruttoresultat		15.304.183	14.270.799
Personaleomkostninger	1	(13.514.227)	(12.795.260)
Af- og nedskrivninger		(430.978)	(356.437)
Driftsresultat		1.358.978	1.119.102
Andre finansielle omkostninger	2	(516.853)	(444.211)
Resultat før skat		842.125	674.891
Skat af årets resultat	3	712.000	1.401.122
Årets resultat		1.554.125	2.076.013
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.554.125	2.076.013
Resultatdisponering		1.554.125	2.076.013

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		999.111	879.751
Indretning af lejede lokaler		799.278	952.136
Materielle aktiver	4	1.798.389	1.831.887
Anlægsaktiver		1.798.389	1.831.887
Råvarer og hjælpematerialer		319.712	279.591
Varebeholdninger		319.712	279.591
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.746.736	671.323
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.741.492	0
Udskudt skat		712.000	0
Andre tilgodehavender		956.940	1.005.597
Tilgodehavende skat		0	1.401.122
Periodeafgrænsningsposter		380.910	318.741
Tilgodehavender		6.538.078	3.396.783
Likvide beholdninger		20.481	133.574
Omsætningsaktiver		6.878.271	3.809.948
Aktiver		8.676.660	5.641.835

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		501.000	501.000
Overført overskud eller underskud		3.390.932	1.836.807
Egenkapital		3.891.932	2.337.807
Feriepengeforpligtelser		346.198	334.490
Langfristede gældsforpligtelser	5	346.198	334.490
Bankgæld		453.404	3.336
Modtagne forudbetalinger fra kunder		55.168	92.948
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.860.770	1.216.369
Anden gæld	6	2.069.188	1.656.885
Kortfristede gældsforpligtelser		4.438.530	2.969.538
Gældsforpligtelser		4.784.728	3.304.028
Passiver		8.676.660	5.641.835
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualaktiver	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernforhold	11		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	501.000	1.836.807	2.337.807
Årets resultat	0	1.554.125	1.554.125
Egenkapital ultimo	501.000	3.390.932	3.891.932

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	12.031.842	11.455.012
Pensioner	1.160.791	1.039.832
Andre omkostninger til social sikring	321.594	292.389
Andre personaleomkostninger	0	8.027
	13.514.227	12.795.260
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	30	29

2 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	4.986	4.877
Øvrige finansielle omkostninger	511.867	439.334
	516.853	444.211

3 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(712.000)	0
Refusion i sambeskatning	0	(1.401.122)
	(712.000)	(1.401.122)

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	8.967.673	1.980.338
Tilgange	337.981	59.499
Afgange	(554.681)	0
Kostpris ultimo	8.750.973	2.039.837
Af- og nedskrivninger primo	(8.087.922)	(1.028.202)
Årets afskrivninger	(194.792)	(212.357)
Tilbageførsel ved afgang	530.852	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(7.751.862)	(1.240.559)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	999.111	799.278
I regnskabsmæssig værdi indgår kunst med	<u>274.013</u>	

5 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Feriepengeforpligtelser	346.198	294.543
	346.198	294.543

6 Anden gæld (kortfristet)

	2023 kr.	2022 kr.
Moms og afgifter	1.063.226	821.386
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	552.083	246.081
Feriepengeforpligtelser	310.512	337.734
Anden gæld i øvrigt	143.367	251.684
	2.069.188	1.656.885

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	6.471.000	6.264.000
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	6.442.000	6.185.000

8 Eventualaktiver

Selskabets har aktiveret skatteaktiv på 712 t.kr. (2022: 0 t. kr.) som hidrører fra forskelsværdier på selskabets materielle anlægsaktiver. Selskabets samlede skatteaktiv udgør 1.097 t.kr. (2022: 1.292 t.kr.) som med baggrund i en usikkerhed om mulig udnyttelse af særunderskud til fremførsel, er målt til 712 t.kr. i årsrapporten med baggrund i skønnet værdi for selskabet.

Ikke-aktiveret udskudt skatteaktiv vedrørende særunderskud til fremførsel udgør 385 t.kr.

Målingen af det udskudte skatteaktiv afhænger af fremtidig resultatudvikling. Da værdien af det udskudte skatteaktiv er afhængig af fremtidig udvikling, er der en vis usikkerhed ved måling af dette aktiv, idet uforudsete forhold kan påvirke positivt som negativt på forventninger til fremtidig drift.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Silkeborg IF Invest A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsrapport.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for lejekontrakt og bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 5.000 t.kr. i driftsmidler og inventar med en bogført værdi på 999 t.kr.

Til sikkerhed for bankgæld er tinglyst virksomhedspant nom. 1.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 5.022 t.kr.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern: Silkeborg IF Invest A/S, Ansvej 104, 8600 Silkeborg.

Koncernregnskabet for Silkeborg IF Invest A/S kan rekvireres på følgende adresse:
Ansvvej 104, 8600 Silkeborg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med enkelte reklassifikationer.

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 tilbageførselser 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 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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Råvarer og hjælpematerialer

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsesen med det beløb, der vedrører regnskabåret. Finansielle renteomkostninger vedrører renteomkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle anlægsaktiver**

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

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.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0 %

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. Kapitalenværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.