

Caddie Golfrejser A/S

Stationsparken 25, 1., 2600 Glostrup
CVR-nr. 32 55 30 60

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.12.21

Bent Ove Sortsø
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Caddie Golfrejser A/S
Stationsparken 25, 1.
2600 Glostrup
Hjemsted: Glostrup
CVR-nr.: 32 55 30 60
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Bent Ove Sortsø

Bestyrelse

Torben Thomasen, formand
Bent Ove Sortsø
Lars Lyhne Jensen
Dan Carsten Sortsø

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for Caddie Golfrejser A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 16. december 2021

Direktionen

Bent Ove Sortsø

Bestyrelsen

Torben Thomasen
Formand

Bent Ove Sortsø

Lars Lyhne Jensen

Dan Carsten Sortsø

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Caddie Golfrejser A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Caddie Golfrejser A/S for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, 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. 30.09.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 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 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med indregning af tilgodehavende på 1 mio. kr. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Søborg, den 16. december 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Skov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19689

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive rejsebureauvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed (www.caddiegolfrejser.dk).

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 1 om den usikkerhed ved indregning og måling, der knytter sig til et tilgodehavende på 1 mio. kr.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK -907.096 mod DKK 643.223 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -282.026.

I årets resultat indgår tilbagebetaling til Rejsegarantifonden med t.DKK 772.

Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende omend som forventet. Der forventes et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget et skattefrit koncerntilskud på t.DKK 1.000 fra sit moderselskab.

Selskabskapitalen påregnes reetableret via en overskudsgivende indtjening over de kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Der henvises til note 2. Efterfølgende begivenheder for omtale af, hvordan selskabet i 2021/22 forventes påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19).

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttoresultat	-163.804	2.759.596
4	Personaleomkostninger	-914.269	-1.398.770
	Resultat før af- og nedskrivninger	-1.078.073	1.360.826
	Af- og nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-23.000	-23.299
	Resultat af primær drift	-1.101.073	1.337.527
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-431.736
5	Andre finansielle omkostninger	-61.068	-76.327
	Resultat før skat	-1.162.141	829.464
	Skat af årets resultat	255.045	-186.241
	Årets resultat	-907.096	643.223
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-907.096	643.223
	I alt	-907.096	643.223

AKTIVER		30.09.21	30.09.20
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	11.500	34.500
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	11.500	34.500
	Anlægsaktiver i alt	11.500	34.500
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.467.600	70.937
	Tilgodehavende selskabsskat	764.246	9.474
	Andre tilgodehavender	1.321.464	1.775.047
	Periodeafgrænsningsposter	2.398.622	113.991
7	Tilgodehavender i alt	5.951.932	1.969.449
8	Likvide beholdninger	10.563.159	3.592.991
	Omsætningsaktiver i alt	16.515.091	5.562.440
	Aktiver i alt	16.526.591	5.596.940

		30.09.21	30.09.20
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Selskabskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	-1.282.026	-1.374.930
	Egenkapital i alt	-282.026	-374.930
	Hensættelser til udskudt skat	521.552	21.825
9	Andre hensatte forpligtelser	281.759	281.759
	Hensatte forpligtelser i alt	803.311	303.584
10	Selskabsskat	0	185.416
10	Anden gæld	2.577.945	2.410.059
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.577.945	2.595.475
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	10.936.483	935.498
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.319.367	730.688
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.003.296
	Anden gæld	171.511	403.329
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.427.361	3.072.811
	Gældsforpligtelser i alt	16.005.306	5.668.286
	Passiver i alt	16.526.591	5.596.940

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20			
Saldo pr. 01.10.19	1.000.000	-2.018.153	-1.018.153
Forslag til resultatdisponering	0	643.223	643.223
Saldo pr. 30.09.20	1.000.000	-1.374.930	-374.930
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21			
Saldo pr. 01.10.20	1.000.000	-1.374.930	-374.930
Koncerntilskud	0	1.000.000	1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-907.096	-907.096
Saldo pr. 30.09.21	1.000.000	-1.282.026	-282.026

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et tilgodehavende på ca. 1 mio. kr. vedrørende betaling af krav fra en ekstern part. Det er ledelsens opfattelse, at kravet er uberettiget og at den eksterne parts udlægning af sagen ikke er i overensstemmelse med de faktiske forhold. Denne opfattelse tiltrædes af selskabets uafhængige 3. parts rådgiver, hvorfor det er ledelsens forventning, at selskabet bliver kompenseret for det fulde beløb.

2. Efterfølgende begivenheder

Selskabets drift og likviditet har i 2020/21 været påvirket af spredningen af coronavirus (COVID-19), da mange landegrænser har været lukket helt eller delvist.

Det er endnu uvist, hvordan det seneste udbrud af coronavirus ultimo 2021 vil påvirke omsætningen og resultatet i 2021/22, idet selskabets ydelser omfatter udlandsrejser. Ledelsen har derfor foretaget en tilpasning af selskabets markedsføringsaktiviteter og andre omkostninger.

Det er ledelsens forventning, at situationen i det kommende år vil blive helt eller delvist normaliseret, via COVID-19 vaccinerne og øvrige smitte tiltag.

Selskabets kapitalejere har afgivet støtteerklæring om tilførsel af likviditet i det omfang, ledelsen anser det for nødvendigt. Det er desuden ledelsens forventning, at der i 2021/22 gennemføres en kapitalforhøjelse i selskabet.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Lønkomensation	Andre driftsindtægter	0	271.608
Støtte fra Rejsegarantifonden	Andre driftsindtægter	0	3.907.786
Tilskud til genstart af rejsebranchen	Andre driftsindtægter	57.646	0
Tilbagebetaling til Rejsegarantifonden	Vareforbrug	-772.106	0
I alt		-714.460	4.179.394

Som følge af COVID-19 krisen har Erhvervsstyrelsen i regnskabsåret ydet et tilskud til genstart af rejsebranchen.

Som følge af COVID-19 krisen har Rejsegarantifonden støttet danske rejseselskaber med kompensationspakker. EU har efterfølgende afgjort, at kompensationen er ulovlig statsstøtte og skal tilbagebetales, hvorfor der er hensat et beløb hertil. Beløbet er indeholdt i bruttofortjenesten.

4. Personaleomkostninger

Lønninger	800.153	1.167.851
Pensioner	103.010	201.603
Andre omkostninger til social sikring	9.958	13.407
Andre personaleomkostninger	1.148	15.909
I alt	914.269	1.398.770
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	3

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
5. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	61.068	76.327

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris pr. 01.10.20	94.000	292.502
Kostpris pr. 30.09.21	94.000	292.502
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.20	-59.500	-292.502
Afskrivninger i året	-23.000	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-82.500	-292.502
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	11.500	0

	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
--	-----------------	-----------------

7. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	1.738.869	984.097
-----------------------------------------------------------------------------------------	-----------	---------

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten "Andre tilgodehavender" med t.DKK 984 og regnskabsposten "Tilgodehavende selskabsskat" med t.DKK 755.

8. Likvide beholdninger

T.DKK 800 af de likvide beholdninger er stillet til sikkerhed for eksterne parter. Der henvises til note 12 for nærmere oplysning.

	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
--	-----------------	-----------------

9. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	281.759	281.759
I alt	281.759	281.759

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Selskabsskat	0	0	185.416
Anden gæld	236.483	2.577.945	2.410.059
I alt	236.483	2.577.945	2.595.475

Anden langfristet gæld består af lån fra Rejsegarantifonden med t.DKK 1.182 samt lån fra 3. mand med t.DKK 1.396.

11. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 50 overfor Billetkontoret A/S.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet sikkerhed over for Rejsegarantifonden på t.DKK 750 af de likvide beholdninger.

Selskabet har stillet sikringsdepot som sikkerhed for alt mellemværende med bankforbindelse, sikringsdepotet udgør pr. balancedagen t.DKK 50.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt offentlige tilskud.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre variable omkostninger, salgsomkostninger, bilomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	5	0
Goodwill	5-7	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.