

VIP HUSET ApS

Englandsvej 27, 2300 København S
CVR-nr. 34 45 95 41

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.06.23

Helle Anker Haxgart
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 21

Selskabet

VIP HUSET ApS
Englandsvej 27
2300 København S
Telefon: 40 30 03 31
Hjemsted: København
CVR-nr.: 34 45 95 41
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør og ejer Teddy Friman Jeppesen

Bestyrelse

Helle Anker Haxgart
Peter Michael Olsen
Kristina Stuhr Elmstrøm Bjerre

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

TJ 2021 Holding ApS

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for VIP HUSET ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 13. april 2023

Direktionen

Teddy Friman Jeppesen
Direktør og ejer

Bestyrelsen

Helle Anker Haxgart
Formand

Peter Michael Olsen

Kristina Stuhr Elmstrøm
Bjerre

Til kapitalejeren i VIP HUSET ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for VIP HUSET ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 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 revisorers 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 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Vordingborg, den 13. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Nørrelund Hansen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19787

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at udøve virksomhed med døgninstitution for børn og unge og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

VIP Huset har i 2022 gennemgået yderligere cementering af resultaterne af den alt omfavnende "Turn-around" i 2020.

Derudover er der i 2022 videreført gennemgang af pengestrømme og i den forbindelse fundet yderligere besparelser, som dels er anvendt til at polstre virksomheden, dels anvendt til varige forbedringer på bygninger og inventar. Tillige er fortsat investeret i løft af medarbejdernes faglige- og personlige kompetencer.

Belægningen har gennem 2022 været tilfredsstillende, men dog fortsat ikke nået det niveau, ledelsen har kunnet ønske.

Tillige skal det nævnes, at der i 2022 er sket ændringer i bestyrelsens sammensætning. Tidligere formand ønskede at fratræde ved udgangen af året og blev erstattet af medlem af bestyrelsen. Tillige er valgt medarbejderrepræsentant som nyt medlem.

Huset generelt

Som konsekvens af ovenstående er der skabt yderligere fremgang på alle parametre – fagligt, organisatorisk, medarbejdermæssigt, kulturelt og økonomisk således, at virksomheden ved årsskiftet fremstår endnu stærkere fagligt/kulturelt/organisatorisk og med en sund økonomi.

Bl.a. blev der i 2022 arbejdet med yderligere implementering af og kendskab til "Personlig planlægning", ligesom "Vinderkultur" og viden herom, er blevet præsenteret i stadigt større omfang.

En anden synlig – og meget tilfredsstillende – konsekvens af den generelle fremgang er, at der i 2022 blev opnået en usædvanligt lav personaleomsætning. Kun direktør og en enkelt vikar, har forladt virksomheden i løbet af året.

Afslutningsvis skal det nævnes, at "Tilsynsrapporten" fra "Socialtilsynet" var yderst tilfredsstillende. Absolutte topkarakterer på næsten alle parametre. Medarbejdernes høje faglige niveau blev – i lighed med sidste år – fremhævet.

Økonomi

Tilbuddet kommer ud af 2022 med et overskud på 1.041.799 kr. mod et overskud på 907.485 kr. sidste år. Tilbuddet har fortsat haft fokus på at få etableret en tilfredsstillende soliditet i opholdsstedet, så tilbuddet bedre kan modstå udefra kommende negative påvirkninger og/eller forfølge vækstmuligheder. Efter de seneste tiltag forventer ledelsen fortsat at genere overskud i 2023.

Pædagogisk personale.

Det pædagogiske personale har gennemgået 4 faglige temadage og 2 kursusdage m.h.p. at øge bevidstheden om "Vinderkultur og Personlig planlægning" og derved skabe øget effektivitet og trivsel. Derudover er organisationen helt enkelt blevet 1 år ældre og derfor også fået tilført betragtelig mere erfaring og viden gennem daglige refleksioner og møder.

Drift og ledelse

VIP Huset har igennem hele 2022 haft fokus på driften af tilbuddet, herunder især virksomhedskultur. Derudover har strategiske overvejelser omkring vækst ført til, at der nu er indført differentierede takst således, at VIP Huset nu har "flere varer på hylderne". Dertil kommer fortsat yderligere markedsføringstiltag som har medført, at omfanget af henvendelser er ca. 3-doblet set i forhold til tidligere år.

Efterfølgende begivenheder

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Resultatopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste	9.342.119	8.135.035
1 Personaleomkostninger	-7.666.437	-6.668.938
Resultat før af- og nedskrivninger	1.675.682	1.466.097
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-142.840	-124.746
Resultat af primær drift	1.532.842	1.341.351
Finansielle indtægter	10	1.000
Finansielle omkostninger	-195.971	-177.353
Resultat før skat	1.336.881	1.164.998
Skat af årets resultat	-295.082	-257.513
Årets resultat	1.041.799	907.485

Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	800.000	650.000
Overført resultat	241.799	257.485
I alt	1.041.799	907.485

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	110.196	151.652
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	477.653	183.279
	Materielle anlægsaktiver i alt	587.849	334.931
	Deposita	704.100	658.800
	Finansielle anlægsaktiver i alt	704.100	658.800
	Anlægsaktiver i alt	1.291.949	993.731
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	400.496	222.020
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	55.000
	Tilgodehavende selskabsskat	0	5.102
	Andre tilgodehavender	14.933	327.651
	Periodeafgrænsningsposter	97.490	0
	Tilgodehavender i alt	512.919	609.773
	Andre værdipapirer og kapitalandele	630.590	435.080
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	630.590	435.080
	Likvide beholdninger	2.220.274	2.146.748
	Omsætningsaktiver i alt	3.363.783	3.191.601
	Aktiver i alt	4.655.732	4.185.332

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		2.426.213	2.184.414
Forslag til udbytte for regnskabsåret		800.000	650.000
Egenkapital i alt		3.306.213	2.914.414
Hensættelser til udskudt skat		14.727	8.307
Hensatte forpligtelser i alt		14.727	8.307
Leverandører af varer og tjenesteydelser		177.386	54.252
Selskabsskat		23.648	0
Anden gæld		49.332	250.102
Periodeafgrænsningsposter		1.084.426	958.257
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.334.792	1.262.611
Gældsforpligtelser i alt		1.334.792	1.262.611
Passiver i alt		4.655.732	4.185.332

2 Oplysninger om dagsværdi

3 Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	80.000	2.184.414	650.000	2.914.414
Betalt udbytte	0	0	-650.000	-650.000
Forslag til resultatdisponering	0	241.799	800.000	1.041.799
Saldo pr. 31.12.22	80.000	2.426.213	800.000	3.306.213

	2022 DKK	2021 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	6.710.532	5.893.719
Pensioner	544.726	450.066
Andre omkostninger til social sikring	41.975	23.290
Andre personaleomkostninger	369.204	301.863
I alt	7.666.437	6.668.938
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	15	14

2. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	630.590	630.590
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-172.328	-172.328

3. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter på driftsmidler med en restløbetid på 41 måneder og en samlet restforpligtelse på t.DKK 87.

3. Eventualforpligtelser - fortsat -*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet har indgået lejekontrakter hvortil der knytter sig en uopsigelsesperiode. Uopsigelsesperioderne varierer på baggrund af, hvornår lejekontrakterne er indgået og løber over de kommende 12-48 måneder. Den samlede huslejeoplygtelse i uopsigelsesperioden andrager t.DKK 1.962.

4. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Klassifikation af regnskabsposten "tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser" er ændret, således at regnskabsposten fremgår særskilt af selskabets balance og vil ikke blive modregnet i regnskabsposten "periodeafgrænsningsposter". Der er tale om en rettelse af fejl fra tidligere års klassifikation af regnskabsposten.

Den foretagne klassifikationsændring har beløbsmæssig betydning for balancesummen da denne stiger med regnskabsposten "tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser" indregnede værdi. Der er tale om en regnskabspost som som grundet selskabets aktivitet bør indregnes efter bruttoværdien for at give det mest retvisende billede. Sammenligningstallet er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5-7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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.

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**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

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

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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.

4. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.