

A PLACE TO HOTELS A/S

c/o Heimstaden Denmark A/S, Sankt Petri Passage 5, 3. th., 1165 København K

CVR nr. 34 70 46 27

Årsrapport for 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. maj 2024

Dirigent:

Michael Byrgesen Hansen

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for A PLACE TO HOTELS A/S for 1. januar - 31. december 2023.

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 indeholder.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 31. maj 2024

Direktion:

Michael Byrgesen Hansen
Direktør

Bestyrelse:

Henrik Lildballe
Formand

Michael Byrgesen Hansen

Tina Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i A PLACE TO HOTELS A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A PLACE TO HOTELS A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af virksomheden 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.

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 regnskabsbrugere 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

- ▶ 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 konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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.

København, den 31. maj 2024

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Kaare Kristensen Lendorf
Statsautoriseret revisor
mne33819

Selskabsoplysninger

Selskabet

A PLACE TO HOTELS A/S
c/o Heimstaden Denmark A/S
Sankt Petri Passage 5, 3. th.
1165 København K

CVR-nr.: 34 70 46 27
Stiftet: 17. september 2012
Hjemsted: København K
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Henrik Lildballe, Formand
Michael Byrgesen Hansen
Tina Hansen

Direktion

Michael Byrgesen Hansen, Direktør

Revision

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 36
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive hoteldrift samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udgør -5.754 t.kr.

Der er i regnskabsåret foretaget konvertering af selskabets gæld til moderselskabet Heimstaden Bostad Joint Venture Invest ApS. Selskabskapitalen er den 6. februar 2023 forhøjet med kr. 1 ved tegning af kapitalandele mod konvertering af selskabets gæld til Bostad Joint Venture ApS på t.kr. 19.341.

Selskabets anvendte regnskabspraksis for måling af kapitalandele i datterselskaber har tidligere været indre værdi. Den anvendte regnskabspraksis er blevet ændret og der anvendes nu kostpris til brug for måling af kapitalandele i datterselskaber. Ændringen har ikke påvirket resultat før skat, balancesum, skat eller egenkapital.

Der henvises til indledningen af afsnittet om anvendt regnskabspraksis for yderligere omtale af praksisændringen, herunder for en beskrivelse af den beløbsmæssige indvirkning på årsregnskabet af praksisændringen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet forhold efter regnskabsårets afslutning, der har væsentlig betydning for bedømmelse af årsrapporten.

Resultatopgørelsen for 1. januar - 31. december

Noter	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
Bruttofortjeneste	3.653.650	3.479.165
2 Personaleomkostninger	-4.860.478	-5.178.100
1 Af - og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-4.313.409	-3.849.732
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.172.273	-2.336.748
Resultat før finansielle poster	-7.692.510	-7.885.415
3 Øvrige finansielle indtægter	37.279	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-216.632	-1.741.538
Resultat før skat	-7.871.863	-9.626.953
6 Skat af årets resultat	2.117.872	0
Årets resultat	-5.753.991	-9.626.953
Forslag til resultatdisponering		
Overført til overført resultat	-5.753.991	-9.626.953
Årets resultat	-5.753.991	-9.626.953

Balancen 31. december

Aktiver			
Note		2023	2022
	Anlægsaktiver	kr.	kr.
1	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.977.371	6.858.580
1	Indretning af lejede lokaler	976.282	1.906.760
1	Ejendom	<u>0</u>	<u>1.652.549</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.953.652</u>	<u>10.417.888</u>
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>1.371.479</u>	<u>0</u>
	Finansielle anlægsaktiver I alt	<u>1.371.479</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>6.325.131</u>	<u>10.417.888</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	1.087.074	1.157.637
	Varelagerbeholdning	67.772	40.290
	Andre tilgodehavender	45.303	0
	Udskudt skatteaktiv	1.123.221	0
	Tilgodehavende selskabsskat	994.651	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	<u>150.000</u>	<u>1.213.252</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.468.021</u>	<u>2.411.179</u>
	Likvide beholdninger	<u>5.084.806</u>	<u>324.398</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>8.552.827</u>	<u>2.735.578</u>
	Aktiver i alt	<u>14.877.958</u>	<u>13.153.465</u>

Balancen 31. december

Passiver			
Note		2023	2022
	Egenkapital	kr.	kr.
	Virksomhedskapital	500.001	500.000
	Overført resultat	4.497.847	-11.389.129
	Egenkapital i alt	4.997.848	-10.889.129
	Gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	998.133	959.304
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.203.015	21.963.488
	Anden gæld	2.678.963	1.119.804
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.880.110	24.042.594
	Gældsforpligtelser i alt	9.880.110	24.042.594
	Passiver i alt	14.877.958	13.153.465
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Kontraktlige forpligtigelser og eventualposter		
9	Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	500.000	-11.389.129	-10.889.129
Koncerntilskud	0	2.300.000	2.300.000
Gældskonvertering	1	19.340.967	19.340.968
Overført resultat	0	-5.753.991	-5.753.991
Egenkapital pr. 31. december 2023	500.001	4.497.847	4.997.848

Noter

1 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Ejendom	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2023	9.933.016	2.791.434	1.652.549	14.376.999
Tilgang i årets løb	501.722	0	0	501.722
Afgang i årets løb	0	0	-1.652.549	-1.652.549
Kostpris pr. 31. december 2023	10.434.738	2.791.434	0	13.226.173
Afskrivninger pr. 1. januar 2023	3.074.437	884.674	0	3.959.111
Årets afskrivninger	3.382.931	930.478	0	4.313.409
Af - og nedskrivninger 31. december 2023	6.457.368	1.815.152	0	8.272.520
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	3.977.371	976.282	0	4.953.652

Noter (fortsat)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
	kr.	kr.	
2 Personalemkostninger			
Lønninger	-4.632.496	-4.051.233	
Pension	-535.102	-508.095	
Andre omkostninger til social sikring	-89.741	-68.873	
Kurser og oplæring	396.861	-549.901	
	<u>-4.860.478</u>	<u>-5.178.100</u>	
Gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede medarbejder i regnskabsåret er 10, i forhold til 9 i sidste regnskabsår.			
3 Øvrige finansielle indtægter			
Andre finansielle indtægter	6.779	0	
Renteindtægter, tilknyttede virksomheder	30.500	0	
	<u>37.279</u>	<u>0</u>	
4 Øvrige finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	-2.423	-403	
Renteudgifter, bank	-22.618	-33.538	
Renteudgifter, tilknyttede virksomheder	-191.591	-1.707.597	
	<u>-216.632</u>	<u>-1.741.538</u>	
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar 2023	500.000	0	
Tilgange	5.380.500	500.000	
Kostpris 31. december 2023	5.880.500	500.000	
Nedskrivninger 1. januar 2023	-500.000	0	
Årets nedskrivning	-4.009.021	-500.000	
Værdireguleringer 31. december 2023	-4.509.021	-500.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.371.479</u>	<u>0</u>	
Navn	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
		kr.	kr.
Tilknyttede virksomheder			
HeyOkay Esbjerg ApS	100%	1.371.479	2.172.273

Noter (fortsat)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	kr.	kr.
6 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	994.651	0
Regulering udskudt skat	1.123.221	0
	<u>2.117.872</u>	<u>0</u>

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har pr. 31. december 2023 stillet garanti for Concardis GmbH for t.kr. 648.

Selskabet indestår yderligere personligt og solidarisk som selvskyldnerkautionist for en række tilknyttede virksomheders engagement med kreditinstitut.

8 Kontraktlige forpligtigelser og eventualposter

Selskabets lejemål kan tidligst fraflyttes 31. januar 2027. Lejeforpligtelsen udgør t.kr. 30.408.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Heimstaden Danmark Ejendomme A/S, CVR-nr. 35 85 20 93 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

9 Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Heimstaden Bostad AB, Malmö, Sverige. Dette er den mindste koncern, hvori selskabet indgår som dattervirksomhed.

Koncernregnskabet kan rekvireres på www.heimstadenbostad.com

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapport for A PLACE TO HOTELS A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Der er sket ændring i regnskabspraksis i forhold til selskabets indregning af kapitalandele.

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens §110 stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende måde:

Selskabets anvendte regnskabspraksis for måling af kapitalandele i datterselskaber har tidligere været indre værdi. Den anvendte regnskabspraksis er blevet ændret og der anvendes nu kostpris til brug for måling af kapitalandele i datterselskaber.

Selskabet har tilpasset anvendt regnskabspraksis som følge af indtrædelse i ny koncern. Ændringen i anvendt regnskabspraksis fra indre værdis metode til kostprismetoden har ikke påvirket resultat før skat, balancesum, skat eller egenkapital i 2023 og 2022. Som følge af indikationer på værdiforringelse af kapitalandele har ledelsen vurderet værdien af kapitalandele i 2023 og 2022, hvilket har resulteret i nedskrivning af kapitalandele til genindvindingsværdi svarende til indre værdi af kapitalandelene. Praksisændringen har derfor ingen beløbsmæssig indvirkning på indeværende års tal og sammenligningstallene.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Den primære omsætning vedrører hoteldrift, herunder udlejning af hotelværelser. Salg af ydelser indregnes lineært i resultatopgørelsen som nettoomsætning i takt med at ydelserne leveres.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, hvilket omfatter salg af mad, nonfood, drikkevarer mv., indregnes i resultatopgørelsen som nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Sammendrag til bruttfortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttfortjeneste/bruttotab.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration, kontorhold mv.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomhed indregnes til kostpris.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter.

Skat af årets resultat

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.

Årets skat består af årets aktuelle skat og forskydning 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 bevægelser direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i dattervirksomheden i ejerperioden, behandles som en reduktion i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver

Indretning i lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuelt restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Indretning i lejede lokaler	5-10 år, restværdi 0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år, restværdi 0-20%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv, henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiforringelse af anlægsaktiver, fortsat

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi.

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 begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varelager

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostprisen for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital - Koncerntilskud

Modtagne koncerntilskud fra virksomhedsdeltagere indregnes i særskilt post på egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter modtagne forudbetalinger fra kunder, leverandører af varer og tjenesteydelser, gæld til tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til nettorealisationsværdi.