

A Place To Hotels A/S

Sankt Petri Passage 5, 3. th, 1165 København K

CVR nr. 34704627

Årsrapport for 2022

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2023

Dirigent:

Michael Byrgesen Hansen

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for A Place To Hotels A/S for 1. januar - 31. december 2022.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 28. juni 2023

Direktion:

Michael Byrgesen Hansen
Direktør

Bestyrelse:

Henrik Lildballe
Formand

Michael Byrgesen Hansen

Bente Johansen

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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:

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.

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 28. juni 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Henrik Reedtz
Statsautoriseret revisor
mne24830

Selskabsoplysninger

Selskabet	A Place To Hotels A/S Sankt Petri Passage 5, 3. th 1165 København K
	CVR-nr.: 34704627
	Stiftet: 17. september 2012
	Hjemsted: København
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Lildballe, Formand Michael Byrgesen Hansen Bente Johansen
Direktion	Michael Byrgesen Hansen, Direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36 2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive Hotel samt anden beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke pr. statusdagen sket optælling af virksomhedens lager, hvorfor værdien af lageret er fastsat ud fra et regnskabsmæssigt skøn. Ledelsen anser værdien af lageret som retvisende.

Der henvises til omtale i afsnit under anvendt regnskabspraksis i regnskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udgør -9.627 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets udløb 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 A Place To Esbjerg Holding ApS på t.kr. 19.341.

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

Resultatopgørelsen for 1. januar - 31. december

Noter	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
Bruttofortjeneste	3.479.165	-909.113
3 Personaleomkostninger	-5.178.100	-247.040
Af - og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.849.732	-109.379
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.336.748	0
Resultat før finansielle poster	<u>-7.885.415</u>	<u>-1.265.532</u>
4 Øvrige finansielle omkostninger	-1.741.538	-56.723
Resultat før skat	<u>-9.626.953</u>	<u>-1.322.254</u>
6 Skat af årets resultat	0	-10.374
Årets resultat	<u>-9.626.953</u>	<u>-1.332.629</u>

Balancen 31. december

Aktiver		2022	2021
Note		kr.	kr.
	Anlægsaktiver		
1	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.858.580	3.189.646
1	Indretning af lejede lokaler	1.906.760	2.422.785
1	Ejendom	1.652.549	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>10.417.888</u>	<u>5.612.431</u>
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
	Finansielle anlægsaktiver I alt	<u>0</u>	<u>0</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>10.417.888</u>	<u>5.612.431</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser	1.157.637	0
	Varelagerbeholdning	40.290	0
	Andre tilgodehavender	0	1.806.359
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.213.252	0
	Tilgodehavender i alt	<u>2.411.179</u>	<u>1.806.359</u>
	Likvide beholdninger	<u>324.398</u>	<u>3.874.858</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.735.578</u>	<u>5.681.216</u>
	Aktiver i alt	<u>13.153.465</u>	<u>11.293.648</u>

Balancen 31. december

Passiver		2022	2021
Note		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	-11.389.129	-1.762.176
	Egenkapital i alt	-10.889.129	-1.262.176
	Gældsforpligtelser		
	Langfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	10.441.780
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	10.441.780
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	959.303	1.129.832
	Gæld til tilknyttede virksomheder	21.963.488	821.833
	Anden gæld	1.119.804	162.379
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	24.042.594	2.114.044
	Gældsforpligtelser i alt	24.042.594	12.555.824
	Passiver i alt	13.153.465	11.293.648
2	Forslag til resultatdisponering		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
9	Kontraktlige forpligtigelser og eventualposter		
10	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	0	-1.762.176	-1.262.176
Overført resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-9.626.953</u>	<u>-9.626.953</u>
Egenkapital pr. 31. december 2022	<u>500.000</u>	<u>0</u>	<u>-11.389.129</u>	<u>-10.889.129</u>

Selskabet har tabt selskabskapitalen i regnskabsåret. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen reetableres ved fremtidig egen indtjening gennem selskabets hovedaktivitet. Der er ydermere den 6. februar 2023 foretaget konvertering af selskabets gæld til A Place To Esbjerg Holding ApS. Selskabskapitalen er den 6. februar 2023 forhøjet med kr. 1 ved tegning af kapitalandele mod konvertering af selskabets gæld til A Place To Esbjerg Holding ApS.

Noter

1 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Ejendom	I alt
Kostpris 1. januar 2022	3.295.594	2.426.216	0	5.721.810
Tilgang i årets løb	6.637.422	365.218	1.652.549	8.655.189
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>9.933.016</u>	<u>2.791.434</u>	<u>1.652.549</u>	<u>14.376.999</u>
Afskrivninger pr 1. januar 2022	105.948	3.431	0	109.379
Årets afskrivninger	2.968.489	881.243	0	3.849.732
Af - og nedskrivninger 31. december 2021	<u>3.074.437</u>	<u>884.674</u>	<u>0</u>	<u>3.959.111</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>6.858.580</u>	<u>1.906.760</u>	<u>1.652.549</u>	<u>10.417.888</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
2 Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	-9.626.953	-1.332.629
Disponeret i alt	<u>-9.626.953</u>	<u>-1.332.629</u>

3 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke pr. statusdagen sket optælling af virksomhedens lager, hvorfor værdien af lageret er fastsat ud fra et regnskabsmæssigt skøn.

Værdien af lageret af fastsat ud fra et gennemsnit af virksomhedens varelageroptællinger efter statusdagen. Værdien af lageret ligger på samme niveau i månederne efter statusdagen.

Ledelsen anser indregning og måling af virksomhedens lager som retvisende.

3 Personaleomkostninger

Lønninger	-4.051.233	146.516
Pension	-508.095	-1.994.254
Andre omkostninger til social sikring	-68.873	-8.338
Andre personaleomkostninger	-549.901	1.609.036
	<u>-5.178.100</u>	<u>-247.040</u>

Gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede medarbejder i regnskabsåret er 9, i forhold til 3 i sidste regnskabsår.

4 Øvrige finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger	-403	0
Renteudgifter, bank	-33.538	-56.723
Renter, tilknyttede virksomheder	-1.707.597	0
	<u>-1.741.538</u>	<u>-56.723</u>

Noter

5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

kr.	<u>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</u>
Kostpris 1. januar 2022	0
Tilgange	500.000
Afgange	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	500.000
Værdireguleringer 1. januar 2022	0
Årets resultat	<u>-500.000</u>
Værdireguleringer 31. december 2022	-500.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>0</u></u>

<u>Navn</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital kr.</u>	<u>Resultat kr.</u>
Tilknyttede virksomheder			
HeyOkay Esbjerg ApS	100%	-1.836.748	-2.185.749

<u>2022</u>	<u>2021</u>
kr.	kr.

6 Skat af årets resultat

Regulering udskudt skat	<u>0</u>	<u>10.374</u>
	<u>0</u>	<u>10.374</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 A Place To Esbjerg ApS' engagement med kreditinstitut.

Noter

8 Kapitalforhold

Selskabet har d. 13. juni 2023 modtaget støtteerklæring fra Heimstaden Bostad Invest 9 A/S. Heimstaden har tilkendegivet at ville yde finansiel og anden støtte til selskabet, således at selskabet kan betale sine forpligtelse når de forfalder og fortsætte driften. Støtteerklæringen er gældende 18 måneder efter balancedagen til d. 30. juni 2024.

9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter

Selskabets lejemål kan tidligst fraflyttes 31. januar 2027. Lejeforpligtelsen udgør t.kr. 40.270.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med modervirksomheden A Place To A/S som administrationsselskab og hæfter solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2018 samt kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 10. oktober 2018 eller senere.

10 Nærtstående parter

A Place To Hotels A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/ Hjemsted</u>	<u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u>
A Place To A/S	Charlottenlund	Kapitalbesiddelse

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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Lejeindtægter

Lejeindtægter fra operationelle leasingkontrakter indregnes lineært over leasingkontraktens løbetid, bortset fra betingede lejeindtægter, som indregnes i takt med, at de indtjenes.

Omkostninger forbundet med incitament for lejer til indgåelse af leasingkontrakter indregnes lineært over leasingkontraktens løbetid, bortset fra betingede lejeindtægter, som indregnes i takt med, at de indtjenes.

Leasingperioden udgøres af uopsigelighedsperioden med tillæg af en eventuel yderligere periode, hvor lejer har option på at fortsætte kontrakten, hvis ledelsen på tidspunktet for kontraktens indgåelse med rimelig sikkerhed forventer, at lejer vil udnytte denne option.

Indtægter, der modtages fra lejere i forbindelse med ophør af leasingkontrakter eller forringelser af det lejede, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de modtages.

Sammendrag til bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste bruttotab.

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.

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration, kontorhold mv.

Vareforbrug

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

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

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i tilknyttede virksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/ tab.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

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 kunne 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 tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/ tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav

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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Reserve for nettoopskrivning efter indreværdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 proventuet 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.