



# Opholdsstedet Atriumhus ApS

Nykøbingvej 13, 4440 Mørkøv

CVR-nr. 35 25 01 66

## Årsrapport

2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. april 2017.

---

Christin Meikl  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Opholdsstedet Atriumhus ApS.

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mørkøv, den 10. april 2017

### **Direktion**

Friedrich Meixner

### **Bestyrelse**

Christin Maria Meikl  
formand

Hanne Birthe Petersen  
næstformand

Inger Birgitte Beck

Friedrich Meixner

Bjarne Overgaard

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til anpartshaveren i Opholdsstedet Atriumhus ApS**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Opholdsstedet Atriumhus ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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.
- 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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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.

Roskilde, den 10. april 2017

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

**Birgit Sode**  
statsautoriseret revisor

**Torben Tranekær Poulsen**  
registreret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Opholdsstedet Atriumhus ApS Nykøbingvej 13 4440 Mørkøv
	CVR-nr.: 35 25 01 66
	Stiftet: 29. maj 2013
	Hjemsted: Holbæk
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 4. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Christin Maria Meikl, formand Hanne Birthe Petersen, næstformand Inger Birgitte Beck Friedrich Meixner Bjarne Overgaard
<b>Direktion</b>	Friedrich Meixner
<b>Revision</b>	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Danske Bank A/S

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter omfatter drift af opholdssted samt anden dermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 6.207 t.kr. mod 7.424 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 593 t.kr. mod 942 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>6.206.801</b>	<b>7.424</b>
1 Personaleomkostninger	-5.133.354	-6.029
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-261.864	-154
<b>Driftsresultat</b>	<b>811.583</b>	<b>1.241</b>
Andre finansielle indtægter	745	3
Øvrige finansielle omkostninger	-52.703	-25
<b>Resultat før skat</b>	<b>759.625</b>	<b>1.219</b>
3 Skat af årets resultat	-166.954	-277
<b>Årets resultat</b>	<b>592.671</b>	<b>942</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	280.000	500
Overføres til overført resultat	312.671	442
<b>Disponeret i alt</b>	<b>592.671</b>	<b>942</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>		2016	2015
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Grunde og bygninger	2.365.946	2.276
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.392.195	1.001
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.758.141</u>	<u>3.277</u>
6	Deposita	333.178	333
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>333.178</u>	<u>333</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>4.091.319</u></b>	<b><u>3.610</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede varer og handelsvarer	102.464	102
	Varebeholdninger i alt	<u>102.464</u>	<u>102</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.600.879	1.982
	Andre tilgodehavender	508	82
	Periodeafgrænsningsposter	170.008	40
	Tilgodehavender i alt	<u>1.771.395</u>	<u>2.104</u>
	Likvide beholdninger	1.208.452	1.447
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.082.311</u></b>	<b><u>3.653</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>7.173.630</u></b>	<b><u>7.263</u></b>

## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		2016	2015
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Egenkapital</b>			
7	Virksomhedskapital	80.000	80
8	Overført resultat	2.519.771	2.207
9	Foreslået udbytte for regnskabsåret	280.000	500
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>2.879.771</u></b>	<b><u>2.787</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	<u>136.664</u>	<u>117</u>
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>136.664</u></b>	<b><u>117</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
10	Gæld til realkreditinstitutter	1.098.627	1.139
11	Kreditinstitutter i øvrigt	<u>132.950</u>	<u>0</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.231.577</u>	<u>1.139</u>
	Gældsforpligtelser	167.335	40
	Gæld til pengeinstitutter	933	6
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.061.917	2.077
	Selskabsskat	9.290	109
	Anden gæld	<u>686.143</u>	<u>988</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.925.618</u>	<u>3.220</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>4.157.195</u></b>	<b><u>4.359</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>7.173.630</u></b>	<b><u>7.263</u></b>
<b>12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>			
<b>13 Eventualposter</b>			

## Noter

---

	2016 kr.	2015 t.kr.
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	4.043.313	4.848
Pensioner	705.931	742
Andre omkostninger til social sikring	109.901	121
Personaleomkostninger i øvrigt	274.209	318
	<u>5.133.354</u>	<u>6.029</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>16</u>
<b>2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivning på indretning af lejede lokaler	44.166	23
Afskrivning på bygninger	34.955	35
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	182.743	106
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver	0	-10
	<u>261.864</u>	<u>154</u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	147.290	263
Årets regulering af udskudt skat	19.664	14
	<u>166.954</u>	<u>277</u>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>4. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. januar 2016	2.324.960	2.325
Tilgang i årets løb	<u>124.871</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b><u>2.449.831</u></b>	<b><u>2.325</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-48.930	-14
Årets afskrivninger	<u>-34.955</u>	<u>-35</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b><u>-83.885</u></b>	<b><u>-49</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>2.365.946</u></b>	<b><u>2.276</u></b>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2016	1.542.509	1.519
Tilgang i årets løb	617.000	260
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-237</u>
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b><u>2.159.509</u></b>	<b><u>1.542</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	-540.405	-649
Årets afskrivninger	-226.909	-129
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>237</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2016</b>	<b><u>-767.314</u></b>	<b><u>-541</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>1.392.195</u></b>	<b><u>1.001</u></b>
<b>6. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar 2016	<u>333.178</u>	<u>333</u>
<b>Kostpris 31. december 2016</b>	<b><u>333.178</u></b>	<b><u>333</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b><u>333.178</u></b>	<b><u>333</u></b>
<b>7. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2016	<u>80.000</u>	<u>80</u>
	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>80</u></b>

## Noter

---

	31/12 2016 kr.	31/12 2015 t.kr.
<b>8. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2016	2.207.100	1.765
Årets overførte overskud eller underskud	312.671	442
	<u>2.519.771</u>	<u>2.207</u>
<b>9. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. januar 2016	500.000	49
Udloddet udbytte	-500.000	-49
Udbytte for regnskabsåret	280.000	500
	<u>280.000</u>	<u>500</u>
<b>10. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.138.054	1.179
Heraf forfalder inden for 1 år	-39.427	-40
	<u>1.098.627</u>	<u>1.139</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	941.849	982
<b>11. Kreditinstitutter i øvrigt</b>		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	260.858	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-127.908	0
	<u>132.950</u>	<u>0</u>

## 12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 1.138 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 2.366 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 1.200 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

### 13. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 1 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 54 måneder og en samlet restleasingydelse på 54 t.kr.

Der påhviler selskabet huslejeforpligtelser i henhold til lejekontrakter. Forpligtelserne kan opgøres til 161 t.kr.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Opholdsstedet Atriumhus ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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

### **Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at den indtjenes, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til brug for drift af opholdssted og botilbud.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til brug for drift af opholdssted og botilbud.

Omkostningerne er så vidt muligt henført til de enkelte aktiviteter. Hvor det ikke er muligt at henføre omkostningerne direkte, anvendes fordelingsnøgler.

### **Personaleomkostninger**

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



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Bygninger	50 år
Indretning af lejede lokaler	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-25 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### **Leasingkontrakter**

Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger består af besætning af heste, der måles til kostpris. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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 og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.