

A Place To Esbjerg ApS

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

CVR nr. 39155141

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	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for A Place To Esbjerg ApS 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

Bestyrelse:

Henrik Lildballe
Formand

Michael Byrgesen Hansen
Næstformand

Tina Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i A Place To Esbjerg ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A Place To Esbjerg ApS 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 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.

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 Reedt
Statsautoriseret revisor
mne24830

Selskabsoplysninger

Selskabet

A Place To Esbjerg ApS
Sankt Petri Passage 5, 3. th
1165 København K

CVR-nr.: 39155141
Stiftet: 08. december 2017
Hjemsted: København
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Henrik Lildballe, Formand
Michael Byrgesen Hansen
Tina Hansen

Direktion

Michael Byrgesen Hansen,

Revision

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 36
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed ved investering i fast ejendom, administration og forvaltning af fast ejendom samt anden beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

I regnskabsåret er det konstateret, at der for årsrapporten 2021 var en væsentlig fejl, som følge af fejlagtigt opgjorte renter i 2021. Efter modtagelse af opdateret låneberegning, er renterne for 2021 korrigeret i årsrapporten.

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udgør -90.564 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets udløb foretaget konvertering af selskabets gæld til moderselskabet A Place To Esbjerg Holding ApS. Selskabskapitalen er den 6. februar 2023 forhøjet med kr. 1 ved tegning af nye kapitalandele mod konvertering af selskabets gæld til A Place To Esbjerg Holding ApS på t.kr. 281.749.

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	10.098.375	4.934.028
2 Personaleomkostninger	<u>-2.277.190</u>	<u>-988.924</u>
Resultat af drift før dagsværdireguleringer	7.821.185	3.945.104
3 Værdiregulering af investeringsejendomme	<u>-61.379.559</u>	<u>16.090.302</u>
Resultat før finansielle poster	-53.558.374	20.035.406
4 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-44.360.078</u>	<u>-35.359</u>
Resultat før skat	-97.918.452	20.000.047
5 Skat af årets resultat	<u>7.354.342</u>	<u>-7.354.342</u>
Årets resultat	-90.564.110	12.645.705

Balancen 31. december

Aktiver		2022	2021
Note		kr.	kr.
	Anlægsaktiver		
3	Investeringsejendomme	488.416.000	535.200.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	488.416.000	535.200.000
	Anlægsaktiver i alt	488.416.000	535.200.000
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender hos lejere	371.302	0
	Andre tilgodehavender	1.126.324	3.728.123
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.814.111	8.898.083
	Tilgodehavender i alt	4.311.737	12.626.206
	Likvide beholdninger	193.773	7.839.560
	Omsætningsaktiver i alt	4.505.510	20.465.766
	Aktiver i alt	492.921.510	555.665.766

Balancen 31. december

Passiver		2022	2021
Note		kr.	kr.
	Egenkapital		
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-78.122.176	12.441.934
	Egenkapital i alt	-78.072.176	12.491.934
	Hensatte forpligtelser		
	Hensættelse til udskudt skat	0	7.354.342
	Hensatte forpligtelser i alt	0	7.354.342
	Gældsforpligtelser		
6	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	338.925.268
6	Gæld til realkreditinstitutter	156.714.538	0
6	Deposita og forudbetalt leje	3.091.416	2.366.676
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	159.805.954	341.291.944
6	Gæld til tilknyttede virksomheder	278.958.016	0
6	Gæld til realkreditinstitutter	129.639.191	187.859.558
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.063.497	6.438.259
	Anden gæld	527.027	229.729
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	411.187.731	194.527.546
	Gældsforpligtelser i alt	570.993.686	535.819.490
	Passiver i alt	492.921.510	555.665.766
1	Forslag til resultatdisponering		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Kapitalforhold		
9	Eventualposter		
10	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	26.040.347	26.090.347
Korektion primo som følge af væsentlig fejl	0	-13.598.413	-13.598.413
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	12.441.934	12.491.934
Overført resultat	<u>0</u>	<u>-90.564.110</u>	<u>-90.564.110</u>
Egenkapital pr. 31. december 2022	<u>50.000</u>	<u>-78.122.176</u>	<u>-78.072.176</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
1 Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	-90.564.110	12.645.705
Disponeret i alt	<u>-90.564.110</u>	<u>12.645.705</u>
2 Personalemkostninger		
Lønninger	-2.962.588	-3.172.887
Pensioner	-696.880	-820.060
Andre omkostninger til social sikring	-21.489	-21.205
Andre personaleomkostninger	-186.233	-243.279
Personaleomkostninger overført til aktiver	1.590.000	3.268.508
	<u>-2.277.190</u>	<u>-988.924</u>

Gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede medarbejder i regnskabsåret er 6 i lighed med tidligere år.

	<u>Investerings- ejendomme</u>
3 Materielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2022	519.109.698
Tilgang i årets løb	14.595.559
Afgang i årets løb	0
Kostpris 31. december 2022	<u>533.705.257</u>
Regulering til dagsværdi 1. januar 2022	16.090.302
Årets regulering til dagsværdi	-61.379.559
Regulering til dagsværdi 31. december 2022	<u>-45.289.257</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>488.416.000</u>

Værdiansættelsesmetode og -teknikker

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af DCF-modellen som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte ejendomme i et "buy and hold" scenarie.

Ved fastsættelsen af de forventede pengestrømme tages udgangspunkt i den enkelte ejendoms budgetterede pengestrømme for de kommende 20 år, inkl. leje- og prisstigninger, samt en opgjort terminalværdi, der udtrykker værdien af de normaliserede pengestrømme, som ejendommen forventes at generere efter budgetperioden. De således opgjorte pengestrømme tilbagediskonteres til nutidsværdi ved anvendelse af en diskonteringsfaktor, som vurderes at afspejle markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme inkl. forventet inflation.

Effekten af den økonomiske udvikling, herunder stigende inflation og renteniveau er indregnet i de anvendte væsentlige forudsætninger til brug for opgørelse af dagsværdien på investeringsejendommene. Den økonomiske udvikling, usikkerheden om den fremtidige udvikling, samt den generelle nedgang i transaktionsaktivitet på tværs af markedet har påvirket afkastkravene for investeringsejendomme og dermed værdiansættelsen af investeringsejendomme.

Noter (fortsat)

3 Investeringsejendomme, fortsat

Væsentlige forudsætninger for den opgjorte dagsværdi

Afkastkrav, bolig	4,80%
Afkastkrav, erhverv	6,00%
Afkastkrav, parkering	6,00%
Afkast., øvrige	6,50%
Inflation	2,00%
Tomgangsprocent, bolig	0,00%
Tomgangsprocent, erhverv	0,00%
Tomgangsprocent, parkering	0,00%
Beliggenhed	Esbjerg

Der anvendes uafhængig vurderingsmænd ved opgørelse af dagsværdierne.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
4 Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	-5.848.330	-35.359
Renter, tilknyttede virksomheder	-38.511.748	0
	<u>-44.360.078</u>	<u>-35.359</u>
5 Skat af årets resultat		
Regulering udskudt skat	-7.354.342	7.354.342
	<u>-7.354.342</u>	<u>7.354.342</u>
6 Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	286.353.729	0
Heraf forfalder indenfor 1 år	-129.639.191	0
Gældsforpligtelser i alt	<u>156.714.538</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>-156.714.538</u>	<u>0</u>

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens langfristet gæld til Spar Nord på 156.354 t.kr., er der givet pant i virksomhedens investeringsejendom, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 488.417 t.kr.

Selskabet indestår yderligere personligt og solidarisk som selvskyldnerkautionist for A Place To Hotels A/S' engagement med kreditinstitut.

Noter (fortsat)

8 Kapitalforhold

Selskabet har d. 13. juni 2023 modtaget støtteerklæring fra Heimstaden Bostad Invest 9 A/S. Heimstaden har tilkendegivet at ville yde finansiell 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 Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med A Place To A/S som administrationselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskat tede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2020 samt for kildeskat på renter, royalt ies og udbyt ter, som forfalder t il betaling den 11. juni 2020 eller senere.

10 Nærtstående parter

A Place To Esbjerg ApS' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

<u>Nærtstående part</u>	<u>Bopæl/ Hjemsted</u>	<u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u>
A Place To Esbjerg Holding ApS	København	Kapitalbesiddelse

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapport for A Place To Esbjerg ApS 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.

Væsentlige fejl

I regnskabsåret er det konstateret, at der for årsrapporten 2021 var en væsentlig fejl, som følge af fejlagtigt opgjorte renter i 2021. Efter modtagelse af opdateret låneberegning, er renterne for 2021 korrigeret i årsrapporten.

Fejlen har medført, at virksomhedens renteomkostninger og gæld til A Place To Esbjerg Holding ApS er indregnet med for lave beløb, og årsregnskabet for 2021 ikke gav et retvisende billede. Da renteomkostningerne aktiveres som en del af ejendommens kostpris, frem til at ejendommen er færdig og ibrugtaget. I det ejendommen indregnes til dagsværdi, medfører de fejlagtigt opgjorte renter, at værdireguleringen af ejendommen til dagsværdi er indregnet for højt. Fejlen er derfor korrigeret som en væsentlig fejl ved tilretning af sammenligningstal og primoegenkapital i indeværende regnskab.

Korrekturen har medført at den negative værdiregulering på ejendommen er forøget med t.kr. 13.598 og gælden til A Place To Esbjerg ApS pr. 31/12 2021 er øget med t.kr. 13.598. Samlet er balancesummen pr. 31/12 2021 ikke påvirket af korrekturen men egenkapitalen reduceres med 13.598 t.kr.

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, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste bruttotab.

Andre eksterne omkostninger omfatter udlejningsomkostninger og administrationsomkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdiregulering af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

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

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommenes købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Værdireguleringer af ejendommenes dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

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 den indre værdis 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.

Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/ eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/ forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.