

Badehotel A/S

Næsbydalevej 15, 9681 Ranum
CVR-nr. 39 18 81 20

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.07.21

Mogens Madsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Selskabet

Badehotel A/S
Næsbydalevej 15
9681 Ranum
Hjemsted: Ranum
CVR-nr.: 39 18 81 20
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Vibeke Lastrup

Bestyrelse

Mogens Vang, formand
Vibeke Lastrup
Flemming Scheufens
Lena L. Fransgaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

vestjyskBANK

Modervirksomhed

Naturlig Kunst ApS, Ranum

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Badehotel A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ranum, den 8. juli 2021

Direktionen

Vibeke Lastrup

Bestyrelsen

Mogens Vang
Formand

Vibeke Lastrup

Flemming Scheufens

Lena L. Fransgaard

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Dirigent

Mogens Madsen

Til kapitalejeren i Badehotel A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Badehotel A/S for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets grunde og bygninger. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhed og den regnskabsmæssige behandling af grunde og bygninger. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 8. juli 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jørgen Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26713

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i handel og investering i forbindelse med hotelaktivitet.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabets grunde og bygninger er værdiansat til t.DKK 6.364. Det er ledelsens opfattelse, at badehotellet vil kunne indbringe mindst den bogførte værdi ved et fremtidigt salg, men gør opmærksom på, at værdiansættelsen af denne ejendomstype er forbundet med usikkerhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -191.739 mod DKK -511.366 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.596.045.

Ledelsen finder årets resultat som forventet ud fra situationen omkring COVID19.

Efter 2 år med ombygning, 2018 og 2019, som har været nødvendige for, at danne grundlag for et minimum af drift på stedet. Hotellet er blevet kendt, og flere og flere er kommet hertil, hvilket der ikke var plads til i de gamle rammer.

2020 skulle have været det år, hvor vi skulle drifte hotellet på normal vis, i de rammer vi nu har, men COVID19 holdt sit indtog, og der var ikke mulighed for nogen normal drift. Vi skulle løbende omstrukturere, lukke, åbne pludseligt, og forholde os til, at der ikke var nogen langsigtet løsning på udfordringer med COVID19. Den compensation vi skulle have haft for de 10 ugers lukning i foråret, blev reduceret meget markant grundet underskud i ombygningsåret (referenceperioden). Hotellet var ikke tvangslukket, men det var restauranten, og et badehotel uden restaurant er en svær størrelse.

I november 2020 fik vi endnu et tilbageslag grundet nedlukning igen. Vi var i fuld drift, men vi måtte lukke på grund af minksituationen. Herefter skulle vi åbne op med 3 dages varsel, for igen at lukke ned den 10. december 2020.

Vores varemærke i restauranten har været buffeten, som har bragt os fulde huse, men COVID19 har lavet om på hverdagen. Vi måtte ændre til à la carte med alt hvad det indebar, hvilket var lidt af en udfordring, men dette overlevede vi også.

Godt 6 måneders drift blev det alene til, og vi kunne derfor ikke indfri vores budget. Trods den korte dritsperiode blev det til et overskud efter renter men før afskrivninger

I skrivende stund er vi i fuld drift, og der er stort set fuld belægning på vores værelser i sommerperioden.

Vi oplever en enorm opbakning fra vores gæster, lokabefolkning og samarbejdspartnere, som støtter op omkring badehotellet. Det giver os en glæde, og ro til at drive stedet.

Forventet udvikling

Vi har i ledelsen sat fokus på at drifte så meget som muligt i 2021, og holde investeringerne så lave som muligt. Endvidere har vi fokus på fortsat at øge ejerkredsen via salg af aktier. Provenuet herfra skal bruges til nedbringelse af selskabets gæld. Vores budget for 2021 udviser overksud, og hvis vi undergår yderligere nedlukninger som følge af COVID19, vil der blive genereret likviditet fra driften. Der er indgået aftale omkring vores gælds- og pantebreve, at der ikke skal ske afdrag herpå i 3 år. Dette styrker vores likviditet markant.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning har COVID-19, fortsat ramt badehotellet, som har været lukket frem til 21. april 2021.

Bortset fra ovenstående forhold omkring COVID-19, er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	2.278.639	1.096.543
3	Personaleomkostninger	-1.820.424	-1.108.641
	Resultat før af- og nedskrivninger	458.215	-12.098
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-412.601	-390.450
	Resultat før finansielle poster	45.614	-402.548
	Finansielle indtægter	0	4.800
4	Finansielle omkostninger	-291.353	-256.823
	Resultat før skat	-245.739	-654.571
5	Skat af årets resultat	54.000	143.205
	Årets resultat	-191.739	-511.366
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-191.739	-511.366
	I alt	-191.739	-511.366

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	6.364.422	6.503.626
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	750.110	541.933
	Materielle anlægsaktiver i alt	7.114.532	7.045.559
	Deposita	27.000	27.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	27.000	27.000
	Anlægsaktiver i alt	7.141.532	7.072.559
	Fremstillede varer og handelsvarer	123.379	47.686
	Varebeholdninger i alt	123.379	47.686
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	4.275
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	176.398	0
	Udskudt skatteaktiv	104.000	50.000
	Tilgodehavende selskabsskat	0	56.205
	Andre tilgodehavender	355.173	38.313
	Periodeafgrænsningsposter	1.244	2.385
	Tilgodehavender i alt	636.815	151.178
	Likvide beholdninger	16.927	16.245
	Omsætningsaktiver i alt	777.121	215.109
	Aktiver i alt	7.918.653	7.287.668

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	1.100.000	500.000
	Overført resultat	496.045	87.784
	Egenkapital i alt	1.596.045	587.784
6	Leasingforpligtelser	148.722	193.611
6	Anden gæld	3.530.000	4.530.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.678.722	4.723.611
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	24.008	22.389
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.064.252	739.647
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	421.712	577.552
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	118.311
	Anden gæld	777.914	288.374
	Periodeafgrænsningsposter	356.000	230.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.643.886	1.976.273
	Gældsforpligtelser i alt	6.322.608	6.699.884
	Passiver i alt	7.918.653	7.287.668
7	Eventualforpligtelser		
8	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitaloppgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.19 - 31.12.19				
Saldo pr. 01.01.19	500.000	0	599.150	1.099.150
Forslag til resultatdisponering	0	0	-511.366	-511.366
Saldo pr. 31.12.19	500.000	0	87.784	587.784
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.20 - 31.12.20				
Saldo pr. 01.01.20	500.000	0	87.784	587.784
Kapitalforhøjelse	100.000	100.000	0	200.000
Gældskonvertering	500.000	500.000	0	1.000.000
Overførsler til/fra andre reserver	0	-600.000	600.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-191.739	-191.739
Saldo pr. 31.12.20	1.100.000	0	496.045	1.596.045

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2020 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabets grunde og bygninger er værdiansat til t.DKK 6.364. Det er ledelsens opfattelse, at badehotellet vil kunne indbringe mindst den bogførte værdi ved et fremtidigt salg, men gør opmærksom på, at værdiansættelsen af denne ejendomstype er forbundet med usikkerhed.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020 DKK	2019 DKK
Covid-19 Kompensation	Andre driftsindtægter	205.939	0
Aktivisering af lønudgifter ifbm. renoveringsprojekt	Bruttofotjeneste	32.669	0
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	10.000	10.000
Gældseftergivelse	Finansielle indtægter	0	4.800
I alt		248.608	14.800

3. Personaleomkostninger

Lønninger	1.779.911	1.087.677
Andre omkostninger til social sikring	20.096	10.183
Andre personaleomkostninger	20.417	10.781
I alt	1.820.424	1.108.641
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	3

	2020 DKK	2019 DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renter, tilknyttede virksomheder	203.827	206.391
Renteomkostninger i øvrigt	87.526	50.432
I alt	291.353	256.823

5. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	-56.205
Årets regulering af udskudt skat	-54.000	-87.000
I alt	-54.000	-143.205

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Leasingforpligtelser	24.008	0	172.730	216.000
Anden gæld	0	2.858.000	3.530.000	4.530.000
I alt	24.008	2.858.000	3.702.730	4.746.000

Selskabet har indgået gælds- og pantebrev for t.DKK 3.530. Gælds- og pantebrevene forrentes med rentesatser mellem 4,00-7,00% p.a. og renterne forfalder til betaling ved udgangen af hvert kvartal. Der er aftalt afdragsfrihed med långiverne frem til den 01.01.24, hvorefter gælds- og pantebrevene forfalder til fuld tilbagebetaling indenfor en periode på 0-10 år.

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 72 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2,9, i alt t.DKK 172, hvoraf t.DKK 24 forfalder til betaling i det kommende regnskabsår.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.530, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 6.364. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til øvrige kreditorer.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilskud.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, lokaleomkostninger, administrationsomkostninger samt øvrige eksterne omkostninger, herunder nedskrivning på tilgodehavender.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	25	343.400
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Periodeafgrænsningsposter

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