

**Café Havglimt ApS**  
Vesterhavsgade 1B, Thorsminde, 6990 Ulfborg

CVR-nr. 40 08 69 43

**Årsrapport**

**2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. maj 2022.

---

Sanne Fabricius Bro  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Café Havglimt 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulfborg, den 24. maj 2022

### **Direktion**

Sanne Fabricius Bro  
direktør

### **Bestyrelse**

Sanne Fabricius Bro

Vibeke Krog Bro

Dines Philipsen

## Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

### Til anpartshaverne i Café Havglimt ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Café Havglimt ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

### 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.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Struer, den 24. maj 2022

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov  
statsautoriseret revisor  
mne42772

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Café Havglimt ApS Vesterhavsgade 1B Thorsminde 6990 Ulfborg
	CVR-nr.: 40 08 69 43
	Stiftet: 11. december 2018
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 3. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Sanne Fabricius Bro Vibeke Krog Bro Dines Philipsen
<b>Direktion</b>	Sanne Fabricius Bro, direktør
<b>Revisor</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Bankforbindelse</b>	Sparekassen Thy
<b>Advokatforbindelse</b>	Leoni Advokater, Holstebro

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive café, restaurant og kiosk.

### **Usædvanlige forhold**

Selskabet har været påbudt at holde lukket i dele af regnskabsåret som følge af regeringens restriktioner for at bekæmpe udbruddet af Covid-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af kompensation for tabt omsætning.

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

Årets bruttofortjeneste udgør 1.910 t.kr. mod 1.476 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2021 udgjort et overskud på 294 t.kr. mod et underskud sidste år på 176 t.kr.

Årets resultat er præget af delvis nedlukning og restriktioner i forbindelse med Covid 19.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

### **Den forventede udvikling**

Ledelsen forventer for det kommende år et positivt resultat.

### **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>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.910.436</b>	<b>1.476.451</b>
2 Personaleomkostninger	-1.133.824	-1.297.570
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-271.268	-269.882
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>505.344</b>	<b>-91.001</b>
Finansielle indtægter	0	2.625
Finansielle omkostninger	-128.400	-136.725
<b>Resultat før skat</b>	<b>376.944</b>	<b>-225.101</b>
Skat af årets resultat	-82.912	49.523
<b>Årets resultat</b>	<b>294.032</b>	<b>-175.578</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	294.032	0
Disponeret fra overført resultat	0	-175.578
<b>Disponeret i alt</b>	<b>294.032</b>	<b>-175.578</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		2021	2020
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Goodwill	258.000	294.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>258.000</u>	<u>294.000</u>
4	Bygninger	2.286.895	2.390.064
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	291.071	423.170
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.577.966</u>	<u>2.813.234</u>
6	Deposita	11.500	11.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>11.500</u>	<u>11.500</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.847.466</u></b>	<b><u>3.118.734</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	3.186	5.000
	Varebeholdninger i alt	<u>3.186</u>	<u>5.000</u>
	Udskudte skatteaktiver	0	48.871
	Andre tilgodehavender	17.127	10.530
	Periodeafgrænsningsposter	5.638	9.200
	Tilgodehavender i alt	<u>22.765</u>	<u>68.601</u>
	Likvide beholdninger	428.948	121.434
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>454.899</u></b>	<b><u>195.035</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>3.302.365</u></b>	<b><u>3.313.769</u></b>



**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		
Note	2021	2020
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	118.979	-175.053
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>243.979</b>	<b>-50.053</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	15.539	0
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>15.539</b>	<b>0</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Ansvarlig lånekapital	888.020	888.020
Kreditinstitut	527.328	666.851
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	835.762	933.654
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.251.110	2.488.525
7 Kortfristet del af langfristet gæld	324.346	314.129
Leverandører af varer og tjenesteydelser	27.600	26.200
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.228	0
Selskabsskat	18.502	0
Anden gæld	380.061	474.968
Periodeafgrænsningsposter	40.000	60.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	791.737	875.297
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.042.847</b>	<b>3.363.822</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>3.302.365</b>	<b>3.313.769</b>

1 Særlige poster

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

**Egenkapitalopgørelse**

---

	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2020	125.000	525	125.525
Årets overførte resultat	0	-175.578	-175.578
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	-175.053	-50.053
Årets overførte resultat	0	294.032	294.032
	<b>125.000</b>	<b>118.979</b>	<b>243.979</b>

## Noter

---

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Selskabet har været påbudt at holde lukket i dele af regnskabsåret som følge af regeringens restriktioner for at bekæmpe udbruddet af Covid-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer i form af kompensation for tabt omsætning,

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Indtægter:		
Kompensation for tabt omsætning	184.000	0
Tilskud fra restaurationspuljen til cafeer, restauranter og barer mv.	29.588	0
	<u>213.588</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	213.588	0
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>213.588</u></b>	<b><u>0</u></b>

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.068.892	1.236.781
Pensioner	39.600	39.600
Andre omkostninger til social sikring	25.332	21.189
	<u>1.133.824</u>	<u>1.297.570</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>

## Noter

---

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
<b>3. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2021	360.000	360.000
<b>Kostpris 31. december 2021</b>	<b><u>360.000</u></b>	<b><u>360.000</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-66.000	-30.000
Årets afskrivninger	-36.000	-36.000
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2021</b>	<b><u>-102.000</u></b>	<b><u>-66.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>258.000</u></b>	<b><u>294.000</u></b>
<b>4. Bygninger</b>		
Kostpris 1. januar 2021	2.579.206	2.579.206
<b>Kostpris 31. december 2021</b>	<b><u>2.579.206</u></b>	<b><u>2.579.206</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-189.142	-85.973
Årets afskrivninger	-103.169	-103.169
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2021</b>	<b><u>-292.311</u></b>	<b><u>-189.142</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>2.286.895</u></b>	<b><u>2.390.064</u></b>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2021	660.500	639.700
Tilgang i årets løb	0	20.800
<b>Kostpris 31. december 2021</b>	<b><u>660.500</u></b>	<b><u>660.500</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-237.330	-106.617
Årets afskrivninger	-132.099	-130.713
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2021</b>	<b><u>-369.429</u></b>	<b><u>-237.330</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b><u>291.071</u></b>	<b><u>423.170</u></b>

## Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
<b>6. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar 2021	11.500	11.500
<b>Kostpris 31. december 2021</b>	<b>11.500</b>	<b>11.500</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021</b>	<b>11.500</b>	<b>11.500</b>

## 7. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2021</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2021</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Ansvarlig lånekapital	972.065	84.045	888.020	888.020
Kreditinstitut	669.469	142.141	527.328	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	933.922	98.160	835.762	401.832
	<b>2.575.456</b>	<b>324.346</b>	<b>2.251.110</b>	<b>1.289.852</b>

## 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.500 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 2.287 t.kr.

## 9. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

#### Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 32 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 31 måneder og en samlet restleasingydelse på 83 t.kr.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Café Havglimt ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en 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.

### 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 samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### **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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **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**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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 fremover 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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. 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.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Deposita**

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af 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 til nettorealiseringsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### 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 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

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