

Søernes Privathospital ApS

Martinsvej 10, 1926 Frederiksberg C
CVR-nr. 40 83 00 14

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.03.22

Christian E. Bonnesen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 20

Selskabet

Søernes Privathospital ApS
Martinsvej 10
1926 Frederiksberg C
Hjemsted: Frederiksberg
CVR-nr.: 40 83 00 14
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Rasmus Lysholdt Salomonsen
Martin Nue Møller
Søren Hansen
Per Cayé-Thomasen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for Søernes Privathospital ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg C, den 10. marts 2022

Direktionen

Rasmus Lysholdt Salomonsen

Martin Nue Møller

Søren Hansen

Per Cayé-Thomassen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Søernes Privathospital ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Søernes Privathospital ApS for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 10. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive privathospital, undervisningsvirksomhed og forskning samt anden hermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK -2.339.299 mod DKK -1.497.155 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -3.676.454.

Ledelsen finder årets resultat under covid-19 omstændighederne tilfredsstillende.

Oplysninger om fortsat drift

Hospitalet startede med at se patienter medio oktober 2020, men grundet Covid-19 medførte det at ombygningen i 2020 var langsommere end planlagt og det medførte ligeledes udfordringer med at mødes med samarbejdspartnere. Dermed har væksten været langsommere end oprindelig planlagt. Selskabet nåede den budgetterede omsætning og et positiv driftsresultat for september 2021.

Starten af regnskabsåret 2021/22 har fortsat den positive udvikling i forholdt til patienter og samarbejdspartnere. Men opblomstringen af Covid-19 i ultimo 2021 og foråret 2022, har medført mange aflysninger og dermed øgede omkostninger. Ledelsen forventer fortsat et positivt driftsresultat i 2021/22.

Der er den 9. december 2021 foretaget en kapitalforhøjelse nominelt DKK 20.000 til kurs 7.500 samlet DKK 1.500.000. Der er på den ordinære generalforsamling stillet forslag om yderligere kapitalforhøjelse på nominelt DKK 20.000 til kurs 12.500 samlet DKK 2.500.000. Herefter er egenkapitalen forbedret med DKK 4.000.000 efter regnskabsåret udløb.

Det er ledelsens opfattelse, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at gennemføre den fortsatte drift af selskabet.

Efterfølgende begivenheder

Jf. ovenstående er der efter regnskabsåret planlagt en samlet kapitalforhøjelse på DKK 4.000.000

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttoresultat	16.737.233	-1.601.757
3	Personaleomkostninger	-17.713.910	-249.523
	Resultat før af- og nedskrivninger	-976.677	-1.851.280
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.681.768	0
	Resultat af primær drift	-2.658.445	-1.851.280
	Finansielle omkostninger	-327.630	-67.815
	Resultat før skat	-2.986.075	-1.919.095
	Skat af årets resultat	646.776	421.940
	Årets resultat	-2.339.299	-1.497.155
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-2.339.299	-1.497.155
	I alt	-2.339.299	-1.497.155

AKTIVER		30.09.21	30.09.20
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	9.825.516	8.380.381
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.538.091	814.694
4	Materielle anlægsaktiver i alt	14.363.607	9.195.075
5	Deposita	621.250	621.250
	Finansielle anlægsaktiver i alt	621.250	621.250
	Anlægsaktiver i alt	14.984.857	9.816.325
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.300.781	75.624
	Varebeholdninger i alt	1.300.781	75.624
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.061.404	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.962.415	0
	Udskudt skatteaktiv	1.068.716	421.940
	Andre tilgodehavender	820	820
	Periodeafgrænsningsposter	73.615	257.550
	Tilgodehavender i alt	9.166.970	680.310
	Likvide beholdninger	0	2.259.546
	Omsætningsaktiver i alt	10.467.751	3.015.480
	Aktiver i alt	25.452.608	12.831.805

PASSIVER		30.09.21	30.09.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	160.000	160.000
	Overført resultat	-3.836.454	-1.497.155
	Egenkapital i alt	-3.676.454	-1.337.155
7	Gæld til kreditinstitutter	10.746.233	11.325.427
7	Leverandører af varer og tjenesteydelser	347.750	0
7	Anden gæld	1.513.765	13.765
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.607.748	11.339.192
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.910.000	960.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.475.631	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.688.000	1.290.787
	Anden gæld	7.447.683	578.981
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.521.314	2.829.768
	Gældsforpligtelser i alt	29.129.062	14.168.960
	Passiver i alt	25.452.608	12.831.805

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21			
Saldo pr. 01.10.20	160.000	-1.497.155	-1.337.155
Forslag til resultatdisponering	0	-2.339.299	-2.339.299
Saldo pr. 30.09.21	160.000	-3.836.454	-3.676.454

1. Oplysninger om fortsat drift

Hospitalet startede med at se patienter medio oktober 2020, men grundet Covid-19 medførte det at ombygningen i 2020 var langsommere end planlagt og det medførte ligeledes udfordringer med at mødes med samarbejdspartnere. Dermed har væksten været langsommere end oprindeligt planlagt. Selskabet nåede den budgetterede omsætning og et positivt driftsresultat for september 2021.

Starten af regnskabsåret 2021/22 har fortsat den positive udvikling i forholdt til patienter og samarbejdspartnere. Men opblomstringen af Covid-19 i ultimo 2021 og foråret 2022, har medført mange aflysninger og dermed øgede omkostninger. Ledelsen forventer fortsat et positivt driftsresultat i 2021/22.

Der er den 9. december 2021 foretaget en kapitalforhøjelse nominelt DKK 20.000 til kurs 7.500 samlet DKK 1.500.000. Der er på den ordinære generalforsamling stillet forslag om yderligere kapitalforhøjelse på nominelt DKK 20.000 til kurs 12.500 samlet DKK 2.500.000. Herefter er egenkapitalen forbedret med DKK 4.000.000 efter regnskabsåret udløb.

Det er ledelsens opfattelse, at det nuværende kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at gennemføre den fortsatte drift af selskabet.

2. Efterfølgende begivenheder

Jf. note 1 er der efter den 30.09.2021 planlagt en samlet kapitalforhøjelse på DKK 4.000.00

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	16.110.652	224.007
Pensioner	688.495	19.912
Andre omkostninger til social sikring	41.436	947
Andre personaleomkostninger	873.327	4.657
I alt	17.713.910	249.523
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	18	0

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.20	8.380.381	814.694
Tilgang i året	3.350.956	4.499.344
Afgang i året	-1.000.000	0
Kostpris pr. 30.09.21	10.731.337	5.314.038
Afskrivninger i året	-905.821	-775.947
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.21	-905.821	-775.947
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	9.825.516	4.538.091

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.10.20	621.250
Kostpris pr. 30.09.21	621.250
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.21	621.250

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	1.061.404	0
---	-----------	---

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Gæld til kreditinstitutter	2.730.000	1.167.000	13.476.233	12.285.427
Leverandører af varer og tjenesteydelser	180.000	0	527.750	0
Anden gæld	0	0	1.513.765	13.765
I alt	2.910.000	1.167.000	15.517.748	12.299.192

8. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 48 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 28, i alt t.DKK 1.344.

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende leje af lokaler med en bindingsperiode på 29 måneder tilbage med en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 186, i alt t.DKK 5.394.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 400 overfor City Apartment A/S.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 5.000 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpstoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 21.326.

10. 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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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, procent
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

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".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udsudte 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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. 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.

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