

Hotel Ry ApS

Kyhnsvej 2, 8680 Ry
CVR-nr. 38 18 93 01

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.08.23

Bjarke Vejby
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

Hotel Ry ApS
Kyhnsvej 2
8680 Ry
Hjemsted: Ry
CVR-nr.: 38 18 93 01
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Anette Kragmose Poulsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Hotel Ry ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ry, den 28. august 2023

Direktionen

Anette Kragmose Poulsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Hotel Ry ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hotel Ry ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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.

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 indregning af indretning af lejede lokaler som konsekvens af modtaget krav fra Skattestyrelsen på TDKK. 1.836. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og den regnskabsmæssige behandling af indregning af lejede lokaler. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at det nu foreliggende årsregnskab er en omgørelse af det af ledelsen den 06.07.23 aflagte årsregnskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der således ikke længere er gældende. Ledelsen har i note 2 redegjort for baggrunden for omgørelsen af det tidligere udarbejdede årsregnskab og ledelsens stillingtagen hertil.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

OVERTRÆDELSE AF SELSKABSLOVEN OG SKATTELOVGIVNINGEN

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til et medlem af bestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet efter balancedagen. Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus, den 28. august 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Østergaard

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26806

Væsentligste aktiviteter

Selskabsaktiviteter består i Selskabets aktiviteter består i at drive restauration, cafe, kursus- og konferencevirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

I forbindelse med selskabets voldgiftssag mod tredjemand er der truffet afgørelse af voldsgiftsnævnet, den 13.04.21. I direkte konsekvens af denne afgørelse har selskabets modtaget krav fra Skattestyrelsen på TDKK. 1.826, vedrørende et momsfradrag i forbindelse med ombygningen af Hotellet.

Kravet er påklaget, den 12.10.22, da ledelsen er uenig i afgørelsen.

Beløbet på tdk. 1.826 er indregnet som tilgang på indretning af lejede lokaler og anden gæld - som følge heraf er foreliggende usikkerhed omkring måling heraf.

Ledelsen henviser til beskrivelsen i note 1.

Usædvanlige forhold

Selskabets omgjorte årsrapport for 2022 er ændret i forhold til den oprindelige i noten for pantsætninger og sikkerhedsstillelser, idet der i den oprindelige årsrapport manglede oplysning omkring et virksomhedspant.

Selskabet har i forbindelse med indsendelse af den omgjorte årsrapport berigtiget forholdene.

Dette er selskabets omgjorte årsrapport for 2022, jf. note 2.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 257.722 mod DKK 218.275 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 622.152.

I 2022 har selskabet nedbragt en betydelig coronagæld til staten. I lyset heraf anser ledelsen resultatet for tilfredsstillende.

Ledelsen har noteret sig revisionens bemærkning om et ulovligt aktionærlån. Bemærkningen skyldes, at selskabet har foretaget to fejl, dels ved manglende bogføring på mellemregningskontoen af et faktisk tilgodehavende i form af udskudt løn, dels ved en tidsmæssig forskudt udligning af et privat indkøb af byggematerialer over selskabets konto hos XL-Byg. "Lånet" blev bragt på plads kort tid efter at det blev konstateret af revisionen.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	10.789.469	10.763.325
3	Personaleomkostninger	-9.714.742	-9.951.047
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.074.727	812.278
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-688.906	-266.619
	Resultat af primær drift	385.821	545.659
	Finansielle indtægter	1.907	31.226
	Finansielle omkostninger	-48.365	-229.559
	Resultat før skat	339.363	347.326
	Skat af årets resultat	-81.641	-129.051
	Årets resultat	257.722	218.275
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	257.722	218.275
	I alt	257.722	218.275

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	2.024.872	648.325
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	516.113	669.608
4	Materielle anlægsaktiver i alt	2.540.985	1.317.933
	Anlægsaktiver i alt	2.540.985	1.317.933
	Fremstillede varer og handelsvarer	339.802	422.440
	Varebeholdninger i alt	339.802	422.440
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	392.734	182.635
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	919.233	919.233
	Andre tilgodehavender	1.524.841	1.919.841
	Periodeafgrænsningsposter	5.334	24.872
	Tilgodehavender i alt	2.842.142	3.046.581
	Likvide beholdninger	364.432	1.848.627
	Omsætningsaktiver i alt	3.546.376	5.317.648
	Aktiver i alt	6.087.361	6.635.581

PASSIVER			
		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	572.152	314.430
	Egenkapital i alt	622.152	364.430
	Hensættelser til udskudt skat	86.357	58.000
	Hensatte forpligtelser i alt	86.357	58.000
5	Anden gæld	1.224.478	1.988.149
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.224.478	1.988.149
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	929.100	833.514
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	312.394	1.318.497
	Selskabsskat	53.284	236.271
	Anden gæld	2.859.596	1.836.720
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.154.374	4.225.002
	Gældsforpligtelser i alt	5.378.852	6.213.151
	Passiver i alt	6.087.361	6.635.581

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	50.000	314.430	364.430
Forslag til resultatdisponering	0	257.722	257.722
Saldo pr. 31.12.22	50.000	572.152	622.152

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2022 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

I forbindelse med selskabets voldgiftssag mod tredjemand er der truffet afgørelse af voldgiftsnævnet, den 13.04.21. I direkte konsekvens af denne afgørelse har selskabets modtaget krav fra Skattestyrelsen på TDKK. 1.826, vedrørende et momsfradrag i forbindelse med ombygningen af Hotellet.

Kravet er påklaget, den 12.10.22, da ledelsen er uenig i afgørelsen.

Beløbet på tdk. 1.826 er indregnet som tilgang på indretning af lejede lokaler og anden gæld - som følge heraf er foreligger der usikkerhed omkring måling heraf.

2. Usædvanlige forhold

Selskabets omgjorte årsrapport for 2022 er ændret i forhold til den oprindelige i noten for pantsætninger og sikkerhedsstillelser, idet der i den oprindelige årsrapport manglede oplysning omkring et virksomhedspant.

Selskabet har i forbindelse med indsendelse af den omgjorte årsrapport berigtiget forholdene.

3. Personaleomkostninger

Lønninger	8.695.061	8.765.754
Pensioner	601.382	690.628
Andre omkostninger til social sikring	71.283	89.649
Andre personaleomkostninger	347.016	405.016
I alt	9.714.742	9.951.047
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	24	26

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	942.188	974.867
Tilgang i året	1.911.957	0
Kostpris pr. 31.12.22	2.854.145	974.867
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-293.862	-305.259
Afskrivninger i året	-535.411	-153.495
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-829.273	-458.754
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	2.024.872	516.113

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Anden gæld	929.100	2.153.578	2.821.663
I alt	929.100	2.153.578	2.821.663

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en leasingkontrakt med en restløbetid på 44 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 111.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet Kragmose Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet virksomhedspant overfor M.C. Gadeberg Holding ApS på t.DKK 1.200.

Der skyldes pr. 31.12.22 intet til M.C. Gadeberg Holding ApS, og Hotel Ry ApS har anlagt retssag med henblik på aflysning af virksomhedspantet og har ved Byrettens dom d. 20.12.22 fået medhold heri. Dommen er dog efterfølgende anket til Landsretten.

8. Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.22	-61.293
Rente	1.020
Indbetalt i årets løb	-286.270
Udbetalt i årets løb	342.800
Kostpris pr. 31.12.22	-3.743
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	-3.743

Tilgodehavender forrentes med 9,55% p.a.

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og 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
Goodwill	0	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	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 immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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 fratrasket 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

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

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

Netto-realisation sværdien 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.

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 skat-tepligtige 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. Der indreg-

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

nes 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.