



Tlf.: 96 79 19 00
skagen@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Spliidsvej 25 A, Box 170
DK-9990 Skagen
CVR-nr. 20 22 26 70

AKTIVITETSCENTRET SKAGEN STRAND A/S

TRANEVEJ 108, HULSIG, 9990 SKAGEN

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. maj 2021

Jakob Warrer

CVR-NR. 25 48 39 01

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Aktivitetcentret Skagen Strand A/S Tranevej 108 Hulsig 9990 Skagen CVR-nr.: 25 48 39 01 Stiftet: 1. juli 2000 Hjemsted: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Torben Therkelsen, formand Lars Bo Andersen Per Jørgen Rasmussen
Direktion	Per Jørgen Rasmussen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Spliidsvej 25 A, Box 170 9990 Skagen
Pengeinstitut	Jyske Bank Toldbod Plads 1 9000 Aalborg
Advokat	HjulmandKaptain Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 29. maj 2021 på selskabets adresse.

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Aktivitetscentret Skagen Strand 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skagen, den 12. marts 2021

Direktion:

Per Jørgen Rasmussen

Bestyrelse:

Torben Therkelsen
Formand

Lars Bo Andersen

Per Jørgen Rasmussen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Aktivitetscentret Skagen Strand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aktivitetscentret Skagen Strand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Skagen, den 12. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31387

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er hoteldrift, udlejning, handel, ejendomsinvestering og finansiering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat blev et overskud på 25 tkr. mod et budgetteret overskud på 210 tkr. og 293 tkr. i 2019.

Resultatet er ikke tilfredsstillende og er påvirket af Covid-19.

Udlejningsomsætningen blev i 2020 675 tkr. lavere end i 2019 og udgør 10.076 tkr. Nedgangen kan henføres til Covid-19 situationen. Der har i året hovedsageligt været danske gæster på Skagen Strand. Nedgangen i omsætning vedrører primært 1. halvår.

Selskabet har den 6. maj 2020 udvidet aktiekapitalen fra 625.000 kr. til 1.476.800 kr. Selskabets egenkapital udgør herefter 7.322 tkr.

Forventningen til 2021 er en omsætning på niveau med før Covid-19 pandemien, men det bliver et vanskeligt år fordi Covid-19 også vil sætte sit præg på 2021. Dog forventnes resultatet i 2021 at blive en forbedring i forhold til 2020, men er ligesom omsætningen vanskelig at forudsige pga. Covid-19.

Det er besluttet, at investere i et nyt varmestyringssystem til både husene og fællesbygningerne til gennemførelse i 2021. Prisen forventes at ligge i niveauet af 2 mio. kr. Derudover udskiftes redskaberne i motionsrummet i hallen.

Ledelsen har indgået en aftale med Jyske Bank, der sikrer den nødvendige likviditet for det kommende år. Derudover forhandles der med banken og kreditforeningen om finansiering af det nye varmestyringssystem.

Bestyrelsen indstiller til generalforsamlingen, at der ikke udbetales udbytte til Skagen Strand Holding i år pga. den forestående fusion mellem de to selskaber med Aktivitetscentret Skagen Strand A/S som det fortsættende selskab. Mere herom på generalforsamlingen 17. april 2021.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

På en ekstraordinær generalforsamling i Skagen Strand Holding S.m.b.a. 9. januar 2021 blev en omdannelse af selskabet til et aktieselskab tillige med nye vedtægter godkendt. Dette er en forudsætning for en fusion med Aktivitetscentret Skagen Strand A/S.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.475.683	5.208.353
Personaleomkostninger.....	1	-4.350.482	-4.769.105
Afskrivninger.....		-207.011	-248.205
DRIFTSRESULTAT		-81.810	191.043
Finansielle indtægter.....	2	167.849	169.467
Finansielle omkostninger.....		-60.580	-67.253
RESULTAT FØR SKAT		25.459	293.257
Skat af årets resultat.....	3	-7.650	-61.354
ÅRETS RESULTAT		17.809	231.903
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		17.809	231.903
I ALT		17.809	231.903

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		11.667.997	11.709.103
Driftsmateriel og inventar, hotel og butik.....		563.357	593.294
Driftsmateriel og inventar, restaurant.....		11.666	21.666
Materielle anlægsaktiver.....	4	12.243.020	12.324.063
ANLÆGSAKTIVER.....		12.243.020	12.324.063
Varebeholdninger.....		306.690	253.893
Varebeholdninger.....		306.690	253.893
Tilgodehavender fra salg.....		256.033	310.343
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.597.625	2.472.287
Andre tilgodehavender.....		60.420	341.957
Periodeafgrænsningsposter.....		194.344	55.652
Tilgodehavender.....		3.108.422	3.180.239
Likvider.....		44.249	89.241
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.459.361	3.523.373
AKTIVER.....		15.702.381	15.847.436

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiekapital.....		1.476.800	625.000
Reserve for opskrivninger.....		5.281.585	5.281.585
Overført overskud.....		563.733	1.397.725
EGENKAPITAL.....		7.322.118	7.304.310
Hensættelse til udskudt skat.....	5	1.171.000	1.200.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.171.000	1.200.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.214.862	1.450.287
Feriepengeindefrysning.....		238.003	83.979
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	1.452.865	1.534.266
Gæld til realkreditinstitutter.....		237.211	235.763
Kassekredit.....		529.919	2.375.592
Modtagne forudbetalinger.....		1.062.580	790.412
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		848.118	690.001
Sambeskatningsbidrag.....		36.650	38.354
Anden gæld.....		3.041.920	1.678.738
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.756.398	5.808.860
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.209.263	7.343.126
PASSIVER.....		15.702.381	15.847.436
 Eventualposter mv.	 7		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	625.000	5.281.585	1.397.724	7.304.309
Forslag til resultatdisponering.....			17.809	17.809
Kapitalforhøjelse 6. maj 2020.....	851.800		-851.800	0
Egenkapital 31. december 2020.....	1.476.800	5.281.585	563.733	7.322.118

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	13	
Løn og gager	3.990.255	4.330.585	
Andre omkostninger til social sikring.....	60.933	94.003	
Andre personaleomkostninger.....	299.294	344.517	
	4.350.482	4.769.105	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	99.725	95.871	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	68.124	73.596	
	167.849	169.467	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	36.650	38.354	
Regulering af udskudt skat.....	-29.000	23.000	
	7.650	61.354	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar, hotel og butik	Driftsmateriel og inventar, restaurant
Kostpris 1. januar 2020.....	6.142.973	1.747.363	1.228.222
Tilgang.....	0	126.115	0
Afgang.....	0	-14.020	0
Kostpris 31. december 2020.....	6.142.973	1.859.458	1.228.222
Opskrivninger 1. januar 2020.....	6.771.263	0	0
Opskrivninger 31. december 2020.....	6.771.263	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	1.205.133	1.154.069	1.206.556
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-14.020	0
Årets afskrivninger	41.106	156.052	10.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	1.246.239	1.296.101	1.216.556
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	11.667.997	563.357	11.666
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	4.937.840		

NOTER
Note
Hensættelse til udskudt skat
5

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

Beløbet specificeres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskelle
Grunde og bygninger.....	11.667.997	4.719.186	6.948.811
Driftsmateriel og inventar, hotel og butik.....	563.357	2.201.407	-1.638.050
Driftsmateriel og inventar, restaurant.....	11.666	0	11.666
	12.243.020	6.920.593	5.322.427
Hensættelse til udskudt skat.....			1.171.000
		2020	2019
		kr.	kr.
Udskudt skat 1. januar.....		1.200.000	1.137.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		-29.000	63.000
Udskudt skat 31. december.....		1.171.000	1.200.000

Langfristede gældsforpligtelser
6

	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.452.073	237.211	516.426	1.686.050
Feriepengeindefrysning.....	238.003	0	238.003	83.979
	1.690.076	237.211	754.429	1.770.029

Eventualposter mv.
7
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 96 tkr.

Leasingkontrakterne har en samlet restleasingydelse på 95 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for SKAGEN STRAND HOLDING A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****8**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 1.452 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 11.668 tkr.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 4.000 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut.

Til sikkerhed for mellemværende med selskabets pengeinstitut er der endvidere tinglyst virksomhedspant på 1.000 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Aktivitetscentret Skagen Strand A/S for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	10.771 tkr.
Driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.