

Skovsgård Hotel S.M.B.A

Hovedgaden 26, Skovsgård, 9460 Brovst

CVR-nr. 19 11 78 71

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. april 2023.

Karsten Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Skovsgård Hotel S.M.B.A.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 17. april 2023

Direktion

Erik Klit Christensen
Direktør

Bestyrelse

Ida Birgitte Leding Larsen
Formand

Kaja Kathrine Stavad

Susanne Hjorth Hansen

Gurli Mose Pedersen

Aage Dissing

Jane Nørgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Skovsgård Hotel S.M.B.A

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skovsgård Hotel S.M.B.A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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 virksomheden, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Udtalelse om juridisk-kritisk forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, lov og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 17. april 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jens Aaen

statsautoriseret revisor
mne14950

Selskabsoplysninger

Selskabet	Skovsgård Hotel S.M.B.A Hovedgaden 26 Skovsgård 9460 Brovst Telefon: 98230400 CVR-nr.: 19 11 78 71 Regnskabsår: 1. januar - 31. december 28. regnskabsår
Bestyrelse	Ida Birgitte Leding Larsen, Formand Kaja Kathrine Stavad Susanne Hjorth Hansen Gurli Mose Pedersen Aage Dissing Jane Nørgaard
Direktion	Erik Klit Christensen, Direktør
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelser	Sparekassen Danmark, Østergade 27, 9440 Aabybro Merkur Bank

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive hotel- og restaurationsvirksomhed, medborgerhusagtige aktiviteter samt igangsætning af aktivisering af unge mennesker, der vil kunne specificeres således:

At være en almennyttig, socialøkonomisk og andelsejet virksomhed og give personer, som ikke vil kunne klare sig på arbejdsmarkedets normale vilkår, et meningsfyldt arbejde og en indholdsrig hverdag. At bevare muligheden for, at andelshavere m.fl. kan holde fester og sammenkomster i deres lokalområde, samt at der omkring hotellet kan skabes medborgerinddragende og kulturelle aktiviteter til gavn for lokalsamfundets trivsel og fortsatte udvikling.

Den kommercielle hoteldrift foregår på almindelige markedsvilkår.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.545.324 kr. mod 2.715.337 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -89.287 kr. mod 49.837 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Selskabets drift har i løbet af regnskabsperioden været flyttet ud af Skovsgård Hotel på grund af den renovering af Skovsgård Hotel, der har været igangværende siden 2020. Driften var flyttet til Arentsminde, hvor virksomheden blev drevet videre som tidligere, dog uden værelsesudlejning. Renoveringsprojektet er indviet den 1 juli 2022, hvorefter driften igen kunne drives videre på Skovsgård Hotel.

Nedlukning grundet Covid 19 er delvis kompenseret ved refusion af faste omkostninger fra Erhvervsstyrelsen.

Rapporteringskrav - Registreret Socialøkonomisk Virksomhed (RSV)

Det samlede vederlag m.v. til nuværende og forhenværende medlemmer af ledelsen for deres funktion fordelt på hvert ledelsesorgan samt eventuelle vederlag til virksomhedens stiftere og ejere

Der er i 2022 udbetalt bruttoløn til ledelsen på kr. 670.531.

Aftaler indgået med nærtstående parter

Der er ikke indgået aftaler med nærtstående parter på Skovsgård Hotel.

Likvide midler og andre aktiver, der udloddes eller uddeles af virksomhedens formue

Der er ikke udloddet eller uddelt likvide midler fra Skovsgård Hotel.

Udbetaling af udbytte og forrentning af indskud

Der udbetales ikke overskud til selskabsandelshavere. Andelsbeviset er personligt. Et eventuelt overskud forbliver indestående i selskabet. Andelsindskud kan ikke kræves udbetalt og kan i tilfælde af dødsfald kun overdrages til arvinger eller tilbageleveres til Skovsgård Hotel.

Ledelsesberetning

Opfyldelse af virksomhedens sociale formål jf. Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder §5, stk. 1, nr. 1

Skovsgård Hotel har til formål at give personer, som ikke vil kunne klare sig på arbejdsmarkedets normale vilkår, et meningsfyldt arbejde og en indholdsrig hverdag.

Virksomhedens uafhængighed af det offentlige jf. Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder §5, stk. 1, nr. 3

Skovsgård Hotel er uafhængig af det offentlige, idet der er tale om en privat virksomhed med en reel produktion og salg af hotelydelser. Kommuner er kunder hos Skovsgård Hotel og køber pædagogiske ydelser efter Servicelovens §103 og Lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

Virksomhedens inddragelse og ansvarlighed jf. Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder §5, stk. 1, nr. 4

Skovsgård Hotels højeste myndighed er generalforsamlingen, hvor alle andelshavere har en stemme, uanset hvor mange andele en andelshaver har. Ud over generalforsamlingen er der valgt en bestyrelse, der har dannet et forretningsudvalg. Der er et medarbejderråd hvor borgere på særlige vilkår er med til at tage beslutninger i forhold til den enkeltes hverdag og der bliver informeret om bestyrelsens virke. Medarbejderrådet afholder personalemøder, hvor alle borgere på særlige vilkår deltager. Derudover afholdes der også jævnligt arbejdsleder-møder.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022	2021
Bruttofortjeneste	2.545.324	2.715.337
Værdiregulering af investeringsejendomme	0	-11.879
1 Personaleomkostninger	-2.494.030	-2.454.630
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-56.388	-56.388
Andre driftsomkostninger	-30.061	-44.424
Driftsresultat	-35.155	148.016
Andre finansielle indtægter	309	300
Nedskrivning af finansielle aktiver	-746	523
2 Øvrige finansielle omkostninger	-78.605	-80.871
Resultat før skat	-114.197	67.968
3 Skat af årets resultat	24.910	-18.131
Årets resultat	-89.287	49.837
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	49.837
Disponeret fra overført resultat	-89.287	0
Disponeret i alt	-89.287	49.837

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver			
4	Grunde og bygninger	24.271.400	1.446.651
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	37.862	50.683
6	Investeringsjendomme	443.486	443.486
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>24.752.748</u>	<u>1.940.820</u>
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	35.000	66.483
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>35.000</u>	<u>66.483</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>24.787.748</u>	<u>2.007.303</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>89.110</u>	<u>51.908</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>89.110</u>	<u>51.908</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	78.635	72.552
	Udskudte skatteaktiver	10.843	0
	Andre tilgodehavender	134.624	1.811.277
	Periodeafgrænsningsposter	<u>21.050</u>	<u>25.947</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>245.152</u>	<u>1.909.776</u>
	Likvide beholdninger	<u>838.987</u>	<u>3.508.955</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.173.249</u>	<u>5.470.639</u>
	Aktiver i alt	<u>25.960.997</u>	<u>7.477.942</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	398.000	398.000
	Overført resultat	-41.134	48.153
	Egenkapital i alt	356.866	446.153
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	0	14.067
	Hensatte forpligtelser i alt	0	14.067
Gældsforpligtelser			
8	Gæld til realkreditinstitutter	339.843	398.904
9	Kreditinstitutter i øvrigt	234.380	245.882
	Deposita	6.900	6.900
	Anden gæld	132.282	266.409
10	Periodeafgrænsningsposter (tilskud)	22.406.331	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	23.119.736	918.095
	Kortfristet del af langfristet gæld	531.363	65.632
	Gæld til pengeinstitutter	24.198	28.275
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	20.375	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.118.698	370.533
	Anden gæld	577.026	5.450.237
	Periodeafgrænsningsposter	212.735	184.950
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.484.395	6.099.627
	Gældsforpligtelser i alt	25.604.131	7.017.722
	Passiver i alt	25.960.997	7.477.942

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	397.000	-1.684	395.316
Kontant kapitaludvidelse	1.000	0	1.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	49.837	49.837
Egenkapital 1. januar 2022	398.000	48.153	446.153
Årets overførte overskud eller underskud	0	-89.287	-89.287
	398.000	-41.134	356.866

Noter

	2022	2021
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.109.861	1.977.423
Pensioner	333.108	413.382
Andre omkostninger til social sikring	51.061	63.825
	2.494.030	2.454.630
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 6	 7
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	78.605	80.871
	78.605	80.871
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-24.910	18.131
	-24.910	18.131
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022	1.984.530	1.984.530
Tilgang i årets løb	23.099.310	0
Kostpris 31. december 2022	25.083.840	1.984.530
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-537.879	-494.311
Årets afskrivninger	-274.561	-43.568
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-812.440	-537.879
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	 24.271.400	 1.446.651

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	347.709	347.709
Kostpris 31. december 2022	347.709	347.709
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-297.027	-284.206
Årets afskrivninger	-12.820	-12.820
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-309.847	-297.026
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	37.862	50.683
6. Investerings ejendomme		
Kostpris 1. januar 2022	513.373	499.993
Tilgang i årets løb	0	13.380
Kostpris 31. december 2022	513.373	513.373
Regulering til dagsværdi 1. januar 2022	-69.887	-58.008
Årets regulering til dagsværdi	0	-11.879
Regulering til dagsværdi 31. december 2022	-69.887	-69.887
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	443.486	443.486

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den herefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv., ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Den anvendte værdiansættelsesmetode er uændret i forhold til sidste år.

Noter

7. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris 1. januar 2022	64.340	64.340
Afgang i årets løb	-29.340	0
Kostpris 31. december 2022	35.000	64.340
Opskrivninger 1. januar 2022	2.143	1.620
Årets opskrivninger	0	523
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	-2.143	0
Opskrivninger 31. december 2022	0	2.143
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	35.000	66.483

8. Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i alt	398.720	454.936
Heraf forfalder inden for 1 år	-58.877	-56.032
	339.843	398.904
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	150.335	182.904

9. Kreditinstitutter i øvrigt

Kreditinstitutter i øvrigt i alt	244.880	255.482
Heraf forfalder inden for 1 år	-10.500	-9.600
	234.380	245.882
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	183.380	198.482

10. Periodeafgrænsningsposter (tilskud)

Periodeafgrænsningsposter (tilskud) i alt	22.868.317	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-461.986	0
	22.406.331	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	20.558.386	0

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til boet efter Gerda M. Thygesen, er der deponeret et pantebrev stort kr. 275.000 i Hovedgaden 22, 9460 Brovst.

Til sikkerhed for mellemværende med Nykredit Realkredit A/S, er der deponeret pantebreve stort kr. 750.000 i Markedspladsen 2, 9460 Brovst.

Til sikkerhed for mellemværende med Spar Nord Bank A/S, er der deponeret ejerpantebrev stort kr. 1.000.000 i Markedspladsen 2, 9460 Brovst.

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Danmark, er der deponeret ejerpantebreve stort kr. 100.000 i Hovedgaden 22, 9460 Brovst.

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Danmark, er der deponeret ejerpantebrev stort kr. 775.000 i Markedspladsen 2, 9460 Brovst.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skovsgård Hotel S.M.B.A 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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 regskabspost.

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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Offentlige tilskud

Tilskud til investering/indkøb af aktiver

Tilskud indregnes i balancen under periodeafgrænsningsposter (passiver) og overføres til offentlige tilskud i resultatopgørelsen i takt med afskrivning af de aktiver, tilskuddene vedrører.

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

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder værdireguleringer af ejendomme til dagsværdi samt gevinst/tab ved afhændelse af ejendomme.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Grunde og 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.

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	50 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.

Anvendt regnskabspraksis

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens 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.

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.

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommenes købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model, hvor forventede fremtidige pengestrømme for det kommende år sammen med et afkastkrav er fastsat af en ekstern valuar danner grundlag for ejendommenes dagsværdi. Den anvendte værdiansættelsesmodel er uændret i forhold til sidste regnskabsår.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under ”omkostninger vedrørende investeringsejendomme”.

Investeringsejendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten ”værdireguleringer af ejendomme”.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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 aconto-skatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 i de respektive lande, 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

Gæld til realkreditinstitut og 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.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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

Periodeafgrænsningsposter

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