

Hotel Guldsmiden Manon ApS

Gullfossgade 4, 2300 København S
CVR-nr. 37 84 22 65

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.02.22

Sandra Weinert
Dirigent

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

Selskabet

Hotel Guldsmiden Manon ApS
c/o Bryggen Guldsmiden ApS
Gullfossgade 4
2300 København S

CVR-nr.: 37 84 22 65
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Sandra Weinert

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Weinert Holding ApS, København S

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 for Hotel Guldsmiden Manon 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. 30.09.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 9. februar 2022

Direktionen

Sandra Weinert

Til kapitalejeren i Hotel Guldsmiden Manon ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hotel Guldsmiden Manon ApS for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 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 revisorers 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 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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Aarhus, den 9. februar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Birn

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne18574

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive hoteldrift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.20 - 30.09.21 udviser et resultat på DKK -1.589.614 mod DKK -3.142.274 for tiden 01.10.19 - 30.09.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.507.129.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.10.20 - 30.09.21 var et resultat på niveau med 2019/20, grundet omstændighederne omkring Covid-19.

Det har igen været et meget ualmindeligt år for alle. Guldsmeden Hotels og alle vores kolleger har om nogen mærket de restriktioner, bekymringer og manglende mulighed for at drive vores virksomheder, som vi plejer og som vi med gode resultater har gjort de tidligere år.

Da vi gik ind i Corona-krisen, som i hotelbranchen allerede kunne mærkes fra december 2019, var Guldsmeden Hotels godt polstret økonomisk, og vi regnede med at vi kunne tære på reserverne i et par år.

Det har til trods for statens kompensationspakker været ekstremt dyrt at betale husleje og andre faste udgifter, der ikke har kunnet sættes i bero, samt selv betale en overvejende del af lønudgifter til trods for, at vi har benyttet hjemsendelsesordninger.

Vi tror stadig på, at kunderne vil komme tilbage til det vante rejsemønster, da oplevelsesindustrien er motor for kulturelle og gastronomiske oplevelser, og Guldsmeden Hotels vil også fremover stå for godt værtsskab, kompromisløs bæredygtighed og en stabil økonomisk vækst. Det skal bl.a. løftes af et statsgaranteret lån fra Vækstfonden, der er blevet bevilget.

Det er første gang vores virksomheder har haft behov for en økonomisk håndsrækning og vi vil arbejde målrettet på at stå på egne ben igen for at sikre vores virksomheder og arbejdspladser i fremtiden.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabets drift har i regnskabsåret været væsentligt påvirket af COVID-19, og er fortsat betydeligt negativt påvirket af COVID-19. Det er endnu uvist, hvordan det igangværende udbrud af COVID-19 vil påvirke omsætningen i 2022.

Ledelsen har tilpasset organisation og omkostningerne samt benyttet sig af statens relevante kompensationsordninger igennem det forgangne regnskabsår, ligesom de aktuelle

kompressionsordninger i den nye regnskabsperiode anvendes.

Koncernen har fået tilsagn om en kreditramme på 45 mio. foruden den eksisterende kreditramme. Selskabets moderselskab, Weinert Holding ApS, har givet tilsagn om at ville tilføre den fornødne likviditet til selskabet, såfremt der skulle være behov herfor.

Det er ledelsens forventning og håb, at COVID-19 situationen normaliseres senere på året i takt med at vaccineprocessen forløber, og at selskabet ikke vil have behov for tilførsel af kapital

Forventet udvikling

Koncernen forventer at markedet vil komme tilbage mod normalen og med et forbedret resultat for 2021/2022, omend det er forventningen at aktivitet og resultat vil være på et lavere niveau end i de foregående år før coronakrisen.

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	10.151.035	8.069.184
3	Personaleomkostninger	-4.940.834	-5.545.488
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.210.201	2.523.696
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.850.848	-6.047.261
	Resultat af primær drift	-640.647	-3.523.565
	Finansielle indtægter	1.565	3.260
4	Finansielle omkostninger	-476.919	-506.653
	Resultat før skat	-1.116.001	-4.026.958
	Skat af årets resultat	-473.613	884.684
	Årets resultat	-1.589.614	-3.142.274
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-1.589.614	-3.142.274
	I alt	-1.589.614	-3.142.274

AKTIVER		
Note	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
Indretning af lejede lokaler	11.643.427	15.630.037
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.898.311	4.356.982
Materielle anlægsaktiver i alt	14.541.738	19.987.019
Deposita	325.000	325.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	325.000	325.000
Anlægsaktiver i alt	14.866.738	20.312.019
Fremstillede varer og handelsvarer	376.434	333.185
Varebeholdninger i alt	376.434	333.185
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.477.173	319.753
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	86.875	62.875
Andre tilgodehavender	7.599.399	2.797.601
Periodeafgrænsningsposter	109.435	116.891
Tilgodehavender i alt	9.272.882	3.297.120
Likvide beholdninger	479.974	772.725
Omsætningsaktiver i alt	10.129.290	4.403.030
Aktiver i alt	24.996.028	24.715.049

Note	PASSIVER	
	30.09.21 DKK	30.09.20 DKK
	Selskabskapital	50.000
	Overført resultat	-2.557.129
	Egenkapital i alt	-2.507.129
	Hensættelser til udskudt skat	1.816.463
	Hensatte forpligtelser i alt	1.816.463
5	Deposita	447.500
5	Anden gæld	207.064
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	654.564
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.350.222
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.007.076
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.149.608
	Gæld til tilknyttede virksomheder	15.836.796
	Anden gæld	688.428
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	25.032.130
	Gældsforpligtelser i alt	25.686.694
	Passiver i alt	24.996.028
6	Eventualforpligtelser	
7	Nærtstående parter	

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20			
Saldo pr. 01.10.19	50.000	2.174.759	2.400.000
Betalt udbytte	0	0	-2.400.000
Forslag til resultatdisponering	0	-3.142.274	0
Saldo pr. 30.09.20	50.000	-967.515	0
Egenkapitalopgørelse for 01.10.20 - 30.09.21			
Saldo pr. 01.10.20	50.000	-967.515	0
Forslag til resultatdisponering	0	-1.589.614	0
Saldo pr. 30.09.21	50.000	-2.557.129	0

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabets drift har i regnskabsåret været væsentligt påvirket af COVID-19, og er fortsat betydeligt negativt påvirket af COVID-19. Det er endnu uvist, hvordan det igangværende udbrud af COVID-19 vil påvirke omsætningen i 2022.

Ledelsen har tilpasset organisation og omkostningerne samt benyttet sig af regeringens relevante kompensationsordninger igennem det forgangne regnskabsår, ligesom de aktuelle kompensationsordninger i den nye regnskabsperiode anvendes.

Koncernen har fået tilsagn om en kreditramme på 45 mio. foruden den eksisterende kreditramme. Selskabets moderselskab, Weinert Holding ApS, har givet tilsagn om at ville tilføre den fornødne likviditet til selskabet, såfremt der skulle være behov herfor.

Det er ledelsens forventning, at COVID-19 situationen normaliseres senere på året i takt med at vaccineprocessen forløber, og at selskabet ikke vil have behov for tilførsel af kapital, herunder også henset til ovenfor omtalte yderligere kreditfaciliteter.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	15.190.179	8.319.156

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
--	----------------	----------------

3. Personaleomkostninger

Lønninger	4.424.686	4.780.103
Pensioner	295.492	342.415
Andre omkostninger til social sikring	101.895	136.956
Andre personaleomkostninger	118.761	286.014
I alt	4.940.834	5.545.488
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	13	16

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	364.432	396.915
Øvrige finansielle omkostninger	112.487	109.738
I alt	476.919	506.653

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.09.21	Gæld i alt 30.09.20
Deposita	0	447.500	635.000
Anden gæld	1.350.222	1.557.286	1.040.999
I alt	1.350.222	2.004.786	1.675.999

6. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet ulimiteret selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter og disses afgivne garantier. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Afgivne garantier omfattet af kautionen udgør t.DKK 65.452

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 6.125 overfor 3. part.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset 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 Weinert Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Huslejeforpligtelse vedrørende uopsigelig kontrakt udgør t.DKK 161.608.

7. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Weinert Holding ApS, København S.

8. 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

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.

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.

8. 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	3-7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7	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 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.

8. 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere 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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.