

City Bowling A/S

Rugårdsvej 46B, 5000 Odense C

CVR-nr. 15 20 37 06

**Årsrapport for perioden
1. oktober 2019 til 30. september 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 15. marts 2021

Tobias Dyhr Gammelgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	7
Balance 30. september	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for City Bowling 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. 30. september 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 15. marts 2021

Direktion

Tobias Dyhr Gammelgaard

Bestyrelse

Hans Otto Bober
Formand

Tobias Dyhr Gammelgaard

Mathias Toftdal Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i City Bowling A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for City Bowling A/S for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 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 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.

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 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 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.

Odense, den 15. marts 2021

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Jeppe Pedersen
registreret revisor
MNE-nr. mne33677

Selskabsoplysninger

Selskabet City Bowling A/S
Rugårdsvej 46B
5000 Odense C
CVR-nr.: 15 20 37 06
Regnskabsperiode: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Hjemsted: Odense

Bestyrelse Hans Otto Bober, formand
Tobias Dyhr Gammelgaard
Mathias Toftdal Christensen

Direktion Tobias Dyhr Gammelgaard

Revision Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i bowlingcenter og restaurationsvirksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et underskud på kr. 395.557, og selskabets balance pr. 30. september 2020 udviser en egenkapital på kr. 604.443.

I regnskabsåret er der sket udbrud af COVID19 som følge af spredningen af coronavirus. Selskabet har været væsentligt påvirket af udbruddet som følge af påbud om lukning i dele af regnskabsåret. Det er ledelsens vurdering, at den påbudte lukning har medført tab i omegnen af t.kr. 500-600 efter modtagne kompensationsordninger. Selskabet har som følge heraf modtaget compensationer for samlet t.kr. 1.438, der har været helt essentiel for selskabets finansielle stilling. Der henvises til omtale herom i note 1.

Kapitalberedskab og likviditet

Selskabets soliditet og likviditet er pr. balancedagen presset af den påbudte lukning omtalt ovenfor. Ledelsen forventer at opnå tilstrækkelige kreditter og forventer at modtage de nødvendige compensationer til at understøtte den finansielle stilling. Der henvises til note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter regnskabsafslutning fortsat været påbudt lukket grundet spredningen af coronavirus. Selskabet er pr. dato for regnskabsafslæggelse fortsat påbudt lukket, og det er uvist, hvornår selskabet kan genåbne. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere de endelige effekter heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet afhængig af lukkeperioden kan resultere i betydelige økonomiske konsekvenser for kommende regnskabsår. Dette til trods for, at selskabet fortsat søger og modtager de nødvendige kompensationsordninger.

Der er efter regnskabsårets afslutning herudover ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2019/20	2018/19
		kr.	t.kr.
Bruttofortjeneste		2.690.716	3.336
Personaleomkostninger	3	-2.886.372	-3.124
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-195.656	212
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-217.161	-134
Resultat før finansielle poster		-412.817	78
Finansielle indtægter	4	22.710	128
Finansielle omkostninger	5	-116.988	-106
Resultat før skat		-507.095	100
Skat af årets resultat	6	111.538	-23
Årets resultat		-395.557	77
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	77
Overført resultat		-395.557	0
		-395.557	77

Balance 30. september

	Note	2019/20	2018/19
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		656.852	272
Indretning af lejede lokaler		187.346	187
Materielle anlægsaktiver	7	844.198	459
Deposita	8	18.373	18
Finansielle anlægsaktiver		18.373	18
Anlægsaktiver i alt		862.571	477
Råvarer og hjælpematerialer		344.146	780
Varebeholdninger		344.146	780
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		182.246	206
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.982.282	1.457
Andre tilgodehavender		93.150	23
Udskudt skatteaktiv		95.796	0
Periodeafgrænsningsposter		382.124	415
Tilgodehavender		2.735.598	2.101
Likvide beholdninger		77.858	53
Omsætningsaktiver i alt		3.157.602	2.934
Aktiver i alt		4.020.173	3.411

Balance 30. september

	Note	2019/20	2018/19
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		1.000.000	1.000
Overført resultat		-395.557	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	77
Egenkapital		604.443	1.077
Hensættelse til udskudt skat		0	16
Hensatte forpligtelser i alt		0	16
Banker		1.005.430	152
Leverandører af varer og tjenesteydelser		612.716	63
Gæld til associerede virksomheder		0	60
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		20.354	213
Anden gæld		1.777.230	1.830
Kortfristede gældsforpligtelser		3.415.730	2.318
Gældsforpligtelser i alt		3.415.730	2.318
Passiver i alt		4.020.173	3.411
Kapitalberedskab og likviditet	1		
Særlige poster	2		
Leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	0	76.672	1.076.672
Betalt ordinært udbytte	0	0	-76.672	-76.672
Årets resultat	0	-395.557	0	-395.557
Egenkapital 30. september	1.000.000	-395.557	0	604.443

Noter

1 Kapitalberedskab og likviditet

Selskabets kreditfaciliteter er pr. balancedagen såvel som dato for regnskabsafslæggelse kraftigt påvirket af spredningen af coronavirus og den påbudte lukning. Selskabets budget for efterfølgende regnskabsår viser som følge heraf et øget kreditbehov i perioder, hvorfor ledelsen har ønsket at forøge kreditfaciliteterne.

Ledelsen har ultimo 2020 indgået aftale om nye kreditfaciliteter og dermed inddækket kreditbehovet og sikret den fortsatte drift, der forventes at være tilstrækkelig til ophør af den påbudte lukning. Herunder har selskabet modtaget kompensationer for den påbudte lukning.

Det er endvidere ledelsens forventning, at der vil realiseres et positivt cashflow i de kommende år. Der er i perioden efter regnskabsårets udløb realiseret et resultat i tråd med de forelagte drifts- og likviditetsbudgetter. Som følge heraf anser ledelsen forudsætningen for selskabets fortsatte drift for opfyldt.

2 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktér, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året består af omkostnings- og lønkomensation vedrørende COVID-19 på t.kr. 1.437. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under posten "Andre driftsindtægter".

Noter

	2019/20	2018/19
	kr.	t.kr.
3 Personalemkostninger		
Lønninger	2.631.356	2.784
Pensioner	171.259	219
Andre omkostninger til social sikring	58.885	81
Andre personaleomkostninger	24.872	40
	2.886.372	3.124
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	9
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	22.710	128
	22.710	128
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	116.988	106
	116.988	106
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	16
Årets udskudte skat	-111.538	7
	-111.538	23

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. oktober	6.059.545	1.163.432
Tilgang i årets løb	568.626	34.011
Afgang i årets løb	-469.252	-448.742
Kostpris 30. september	6.158.919	748.701
Af- og nedskrivninger 1. oktober	5.787.053	977.202
Årets afskrivninger	184.266	32.895
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-469.252	-448.742
Af- og nedskrivninger 30. september	5.502.067	561.355
Regnskabsmæssig værdi 30. september	656.852	187.346

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita kr.
Kostpris 1. oktober	18.373
Kostpris 30. september	18.373
Regnskabsmæssig værdi 30. september	18.373

Noter

	2019/20	2018/19
	kr.	t.kr.
9 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	82.837	134
Mellem 1 og 5 år	33.218	65
	116.055	199
Huslejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.	637.164	612

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Tody Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede forpligtelse andrager pr. statusdagen t.kr. 0.

Selskabets kreditinstitut har på selskabets vegne stillet husleje garanti over for udlejer på t.kr. 589.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet løsørejerpantebrev i driftsmidler og tekniske anlæg for samlet t.kr. 500. Den bogførte værdi af aktiver omfattet udgør pr. statusdagen t.kr. 240.

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsinventar og driftsmateriel, varelager, simple fordringer, goodwill mv. efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant) for samlet t.kr. 2.000. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. statusdagen t.kr. 1.371.

Selskabet har stillet kaution for koncernens forpligtelser over for kreditinstitut. Den samlede gæld udgør pr. statusdagen t.kr. 3.566.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for City Bowling A/S for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2019/20 er aflagt i kr.

Ændring i regnskabsmæssig skøn

Ledelsen har tidligere indregnet reservedele og udstyr til selskabets bowlingbaner som en del af varelageret. Det er i regnskabsåret af ledelsen vurderet, at disse aktiver mere har karakter af at være anlægsaktiv, hvorfor disse er omklassificeret til andre anlæg, driftsmateriel og inventar og afskrives over 8-10 år.

Indregningen af reservedele og udstyr som anlægsaktiv påvirker årets drift negativt med t.kr. 58 i form af afskrivninger, varelageret er reduceret med t.kr. 474 mens værdien af anlægsaktiverne er forøget med netto t.kr. 416.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, 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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger 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, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der affholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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