

Pro Golf Scandinavia A/S

Agerøvej 17, 8381 Tilst
CVR-nr. 21 45 62 76

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.18 - 31.12.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.07.19

Kim Johansen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 21

Selskabet

Pro Golf Scandinavia A/S
Agerøvej 17
8381 Tilst
Hjemsted: Aarhus Kommune
CVR-nr.: 21 45 62 76
Regnskabsår: 01.05 - 31.12

Direktion

Kim Johansen

Bestyrelse

Keld Nomanni
Lissy Sandager Johansen
Kim Johansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Salling Bank
Danske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.18 - 31.12.18 for Pro Golf Scandinavia 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. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tilst, den 4. juli 2019

Direktionen

Kim Johansen

Bestyrelsen

Keld Nomanni
Formand

Lissy Sandager Johansen

Kim Johansen

Til kapitalejeren i Pro Golf Scandinavia A/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Pro Golf Scandinavia A/S for regnskabsåret 01.05.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.18 - 31.12.18 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet eller at selskabet tilføres yderligere likviditet. Selskabets ledelse har ikke indgået bindende aftale med långivere om opretholdelse eller udvidelse af kreditfaciliteter, hvilket indebærer en betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi modificerer derfor vores konklusion som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

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 afkræftende 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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. Som det fremgår af afsnittet "Afkræftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.18 - 31.12.18 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

ERKLÆRINGER I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af årsregnskabsloven

Selskabets årsrapport er ikke indsendt til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte frist, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus, den 4. juli 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Hald
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne6299

Casper Jensby
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne36181

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive detailvirksomhed med salg af golfudstyr og dermed beslægtede varer.

Usædvanlige forhold

I forbindelse med etablering af nyt koncernforhold har selskabet ændret regnskabsår, hvorved regnskabsåret følger kalenderåret. Omlægningsperioden udgør 8 måneder.

Der er herudover konstateret en række væsentlige fejl, der er korrigeret. For en nærmere omtale henvises til anvendt regnskabspraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK -3.817.870 mod DKK -1.509.693 for tiden 01.05.17 - 30.04.18. Balancen viser en egenkapital på DKK -3.165.616.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Det er ledelsens forventning, at selskabet har de fornødne kreditfaciliteter til rådighed for at kunne fortsætte driften minimum frem til 31. december 2019.

Der henvises til yderligere kommentarer i note 1

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har efter balancedagen overdraget butikker til Golf Experten A/S.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	01.05.18	2017/18
Note	31.12.18	
	DKK	DKK
	1.209.565	7.538.531
Bruttofortjeneste		
2 Personaleomkostninger	-4.893.289	-8.498.400
	-3.683.724	-959.869
Resultat før af- og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-907.468	-426.134
	-4.591.192	-1.386.003
Resultat før finansielle poster		
Finansielle indtægter	26.647	0
3 Finansielle omkostninger	-189.120	-313.272
	-4.753.665	-1.699.275
Resultat før skat		
Skat af årets resultat	935.795	189.582
	-3.817.870	-1.509.693
Årets resultat		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-3.817.870	-1.509.693
	-3.817.870	-1.509.693
I alt		

	31.12.18	30.04.18
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Indretning af lejede lokaler	71.684	350.863
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	122.129	763.919
Materielle anlægsaktiver i alt	193.813	1.114.782
Deposita	409.215	406.088
Finansielle anlægsaktiver i alt	409.215	406.088
Anlægsaktiver i alt	603.028	1.520.870
Fremstillede varer og handelsvarer	5.949.789	15.360.736
Varebeholdninger i alt	5.949.789	15.360.736
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.567	734.358
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.127.824	0
Udskudt skatteaktiv	1.152.775	216.980
Andre tilgodehavender	31.006	196.439
Periodeafgrænsningsposter	645.151	884.904
Tilgodehavender i alt	3.958.323	2.032.681
Likvide beholdninger	258.572	448.324
Omsætningsaktiver i alt	10.166.684	17.841.741
Aktiver i alt	10.769.712	19.362.611

PASSIVER		31.12.18	30.04.18
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	-3.665.616	152.254
	Egenkapital i alt	-3.165.616	652.254
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.728.820	4.307.382
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.582.225	10.435.461
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.807.369	156.120
	Selskabsskat	218.953	218.953
	Anden gæld	3.597.961	3.592.441
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.935.328	18.710.357
	Gældsforpligtelser i alt	13.935.328	18.710.357
	Passiver i alt	10.769.712	19.362.611

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.05.17 - 30.04.18				
Saldo pr. 01.05.17	500.000	3.339.272	300.000	4.139.272
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-1.677.325	0	-1.677.325
Korrigeret saldo pr. 01.05.17	500.000	1.661.947	300.000	2.461.947
Betalt udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.509.693	0	-1.509.693
Saldo pr. 30.04.18	500.000	152.254	0	652.254
Egenkapitalopgørelse for 01.05.18 - 31.12.18				
Saldo pr. 01.05.18	500.000	863.352	0	1.363.352
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-711.098	0	-711.098
Korrigeret saldo pr. 01.05.18	500.000	152.254	0	652.254
Forslag til resultatdisponering	0	-3.817.870	0	-3.817.870
Saldo pr. 31.12.18	500.000	-3.665.616	0	-3.165.616

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2018 (8 måneder) realiseret et underskud på t.DKK 3.818, og selskabet egenkapital er pr. 31. december 2018 negativ med 3.166 t.DKK.

Forudsætningen for, at årsegnskabet kan aflægges under forudsætning om fortsat drift er, at de nuværende kreditfaciliteter opretholdes og udvides i takt med yderligere finansieringsbehov. Der foreligger på nuværende tidspunkt ingen bindende aftale herom.

Det er ledelsen forventning, at selskabet vil være i stand til at opnå den fornødne finansiering, og ledelse har på den baggrund aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	4.557.941	7.945.507
Pensioner	56.447	97.800
Andre omkostninger til social sikring	140.263	201.268
Andre personaleomkostninger	138.638	253.825
I alt	4.893.289	8.498.400
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	28	31

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	5.916	0
Renteomkostninger i øvrigt	176.018	303.969
Øvrige finansielle omkostninger	7.186	9.303
I alt	189.120	313.272

4. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 10 måneder og en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 62

Selskabet har indgået uopsigelige huslejekontrakter med en samlet forpligtelse på t.DKK 1.505.

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. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har overfor pengeinstitut udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 500, der giver pant i løsøre omfattende driftsmidler, driftsmateriel og goodwill i lejede lokaler i Odense og Herlev, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 80.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.729 pr. 31.12.2018, er der givet virksomhedspant på t.DKK 8.100 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 6.146.

Selskabet har stillet betalingsgaranti i forbindelse med lejemål på i alt t.DKK 354.

6. 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.

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.05 - 30.04 til kalenderår. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.05.18 - 31.12.18. Omlægningen er gennemført som følge af nyt koncerntilhørsforhold.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret væsentlige fejl i årsregnskabet for 2017/18 på følgende områder:

Varebeholdninger

Selskabet har i regnskabsåret 2017/18 og 2016/17 ikke foretaget nedskrivning af varebeholdninger. Rettelse af fejlen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat før skat for regnskabsåret 2017/18 på t.DKK 354 (2016/17 t.DKK 200). Pr. 30.04.18 reduceres balancesum og egenkapitalen med t.DKK 554 som følge af fejlen. Der er ikke aktiveret udskudt skat af fejlen.

Anden gæld

Moms:

Selskabet har i regnskabsårene 2016/17 og 2017/18 ikke foretaget afstemning af skyldig moms. Der var således indregnet t.DKK 211 for lidt i skyldig moms pr. 30.04.17. Rettelsen påvirker ikke resultatet før skat for regnskabsåret 2017/18. Pr. 30.04.18 reduceres egenkapitalen med t.DKK 211. Fejlen indebærer ingen påvirkning af balancesummen pr. 30.04.18. Der er ikke aktiveret udskudt skat af fejlen.

Gavekort/tilgodebeviser:

Selskabet har i regnskabsårene 2016/17 og 2017/18 ikke indregnet skyldige poster vedrørende gavekort og tilgodebeviser korrekt. Rettelse af fejlen indebærer en negativ påvirkning af årets resultat før skat for regnskabsåret 2017/18 på t.DKK 1.267 (2016/17 t.DKK 357). Pr. 30.04.18 reduceres egenkapitalen med t.DKK 1.624. Fejlen indebærer ingen påvirkning af balancesummen pr. 30.04.18. Der er ikke aktiveret udskudt skat af fejlen.

Sammenligningstal for 2017/18 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved 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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger 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.

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	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 fratrukket 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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der 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

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.