

Cobb Scandinavia ApS

N. A. Christensens Vej 11-13, 7900 Nykøbing Mors

CVR-nr. 25 47 18 06

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. januar 2021.

Brian Gade Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Cobb Scandinavia ApS.

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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Mors, den 14. januar 2021

Direktion

Brian Gade-Larsen
Direktør

Bestyrelse

Andreas Husfeldt Knudsen
Formand

Brian Gade-Larsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Cobb Scandinavia ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cobb Scandinavia ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Aalborg, den 14. januar 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Johny Jensen
statsautoriseret revisor
mne32798

Selskabsoplysninger

Selskabet	Cobb Scandinavia ApS N. A. Christensens Vej 11-13 7900 Nykøbing Mors
	Telefon: 70282040
	CVR-nr.: 25 47 18 06
	Stiftet: 25. juni 2000
	Hjemsted: Morsø
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Andreas Husfeldt Knudsen, Formand Brian Gade-Larsen
Direktion	Brian Gade-Larsen, Direktør
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Modervirksomhed	B D Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

COBB SCANDINAVIA ApS's væsentlige aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg af COBB grill, tilbehør til grill samt Gastrolux stege- og kogegrej.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -491.608 mod 789.607 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.122.683 mod -1.232.016 sidste år.

I regnskabsårene 2018/19 og 2019/20 har der været stor fokus på at få virksomheden tilbage på rette økonomiske og strategiske kurs.

De to regnskabsår udviser desværre, men som forventet, et negativt resultat. Virksomheden er løbende blevet trimmet, herunder er den fremtidige omkostnings struktur blevet kraftigt reduceret. I året 2019/20 er der endvidere sket en større oprydning på varelageret, hvor nogen varegrupper er solgt med meget lav avance. Lageret består nu udelukkende af nye varer, men set i lyset af den meget omfattende og gennemgribende turn around, ser ledelsen meget positiv på fremtiden.

Den nye strategiske kurs har allerede og meget positivt vist sig at være den rigtige for COBB SCANDINAVIA ApS. Virksomheden forventer, at opnå et mindre overskud for 2020/21, der dog vil være afhængig af udbredelsen af coronavirus og dens påvirkning af markedet både for kunder og leverandører.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets forventninger til et positivt resultat for 2020/21.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttotab	-491.608	789.607
1 Personaleomkostninger	-1.357.281	-1.701.009
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-116.727	-123.114
Resultat før finansielle poster	-1.965.616	-1.034.516
Andre finansielle indtægter	97.099	-30.392
2 Øvrige finansielle omkostninger	-254.166	-167.108
Resultat før skat	-2.122.683	-1.232.016
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-2.122.683	-1.232.016
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.122.683	-1.232.016
Disponeret i alt	-2.122.683	-1.232.016

Balance 30. juni

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	2.226.250	2.313.193
4	Biler	1.977	25.705
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	137.944	4.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.366.171</u>	<u>2.342.898</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.366.171</u>	<u>2.342.898</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.461.815	3.167.327
	Forudbetalinger for varer	0	1.658.648
	Varebeholdninger i alt	<u>1.461.815</u>	<u>4.825.975</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.164.151	1.784.927
	Andre tilgodehavender	26.611	42.480
	Periodeafgrænsningsposter	225.569	44.735
	Tilgodehavender i alt	<u>2.416.331</u>	<u>1.872.142</u>
	Likvide beholdninger	<u>154.864</u>	<u>34.123</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.033.010</u>	<u>6.732.240</u>
	Aktiver i alt	<u>6.399.181</u>	<u>9.075.138</u>

Balance 30. juni

Passiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
6	Virksomhedskapital	125.000	125.000
7	Overført resultat	<u>469.052</u>	<u>2.591.735</u>
	Egenkapital i alt	<u>594.052</u>	<u>2.716.735</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	1.314.274	1.408.175
	Gæld til pengeinstitutter	301.255	345.433
	Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>93.656</u>	<u>77.589</u>
8	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.709.185</u>	<u>1.831.197</u>
8	Kortfristet del af langfristet gæld	139.521	138.970
	Gæld til pengeinstitutter	2.074.434	2.423.985
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	13.595	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.283.436	1.706.957
	Anden gæld	<u>584.958</u>	<u>257.294</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.095.944</u>	<u>4.527.206</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>5.805.129</u>	<u>6.358.403</u>
	Passiver i alt	<u>6.399.181</u>	<u>9.075.138</u>

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Pengestrømsoppgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2019/20	2018/19
Årets resultat	-2.122.683	-1.232.016
11 Reguleringer	273.794	293.030
12 Ændring i driftskapital	2.753.776	-2.337.748
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	904.887	-3.276.734
Renteindbetalinger og lignende	505	0
Renteudbetalinger og lignende	-254.166	-167.108
Pengestrøm fra ordinær drift	651.226	-3.443.842
Pengestrømme fra driftsaktivitet	651.226	-3.443.842
Køb af materielle anlægsaktiver	-140.000	0
Salg af materielle anlægsaktiver	0	110.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-140.000	110.000
Afdrag på langfristet gæld	-137.528	-134.854
Koncerntilskud og urealiseret regulering af valutaterminsforretning	0	3.357.409
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-137.528	3.222.555
Ændring i likvider	373.698	-111.287
Likvider 1. juli 2019	-2.389.862	-2.248.183
Valutakursreguleringer (likvider)	96.594	-30.392
Likvider 30. juni 2020	-1.919.570	-2.389.862
Likvider		
Likvide beholdninger	154.864	34.123
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-2.074.434	-2.423.985
Likvider 30. juni 2020	-1.919.570	-2.389.862

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.304.090	1.596.639
Pensioner	31.780	53.962
Andre omkostninger til social sikring	21.411	50.408
	<u>1.357.281</u>	<u>1.701.009</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>3</u>	 <u>4</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.640	11.119
Andre finansielle omkostninger	252.526	155.989
	<u>254.166</u>	<u>167.108</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2019	<u>2.538.565</u>	<u>2.538.565</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>2.538.565</u>	<u>2.538.565</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-225.372	-168.402
Årets afskrivninger	-86.943	-56.970
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-312.315</u>	<u>-225.372</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	 <u>2.226.250</u>	 <u>2.313.193</u>
4. Biler		
Kostpris 1. juli 2019	118.636	333.636
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-215.000</u>
Kostpris 30. juni 2020	<u>118.636</u>	<u>118.636</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-92.931	-69.440
Årets afskrivninger	-23.728	-156.075
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>132.584</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-116.659</u>	<u>-92.931</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	 <u>1.977</u>	 <u>25.705</u>

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>		
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli 2019	56.000	56.000		
Tilgang i årets løb	<u>140.000</u>	<u>0</u>		
Kostpris 30. juni 2020	<u>196.000</u>	<u>56.000</u>		
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-52.000	3.000		
Årets afskrivninger	<u>-6.056</u>	<u>-55.000</u>		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-58.056</u>	<u>-52.000</u>		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>137.944</u>	<u>4.000</u>		
6. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. juli 2019	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>		
	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>		
7. Overført resultat				
Overført resultat 1. juli 2019	2.591.735	466.342		
Årets overførte overskud eller underskud	-2.122.683	-1.232.016		
Urealiseret regulering efter skat af valutaterminforretninger	0	357.409		
Koncerntilskud	<u>0</u>	<u>3.000.000</u>		
	<u>469.052</u>	<u>2.591.735</u>		
8. Gældsforpligtelser				
	<u>Gæld i alt</u>	<u>Kortfristet</u>	<u>Langfristet</u>	<u>Restgæld</u>
	<u>30/6 2020</u>	<u>del af lang-</u>	<u>gæld</u>	<u>efter 5 år</u>
		<u>fristet gæld</u>	<u>30/6 2020</u>	
Gæld til realkreditinstitutter	1.408.795	94.521	1.314.274	1.029.286
Gæld til pengeinstitutter	346.255	45.000	301.255	121.255
Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>93.656</u>	<u>0</u>	<u>93.656</u>	<u>0</u>
	<u>1.848.706</u>	<u>139.521</u>	<u>1.709.185</u>	<u>1.150.541</u>

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.409 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2020 udgør 2.226 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 752 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.421 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	1.462
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.164
Driftsmateriel og inventar	138

Jyske Bank har sikkerhed i udbytteerklæring - der må ikke udbetales udbytte uden accept af banken.

10. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv med en skatteværdi på 663 t.kr., som ikke er indregnet i balancen.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 22 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 8 måneder og en samlet restleasingydelse på 15 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er i den nationale sambeskatning med B D Holding ApS, CVR-nr. 26 09 72 23 som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
11. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	116.727	123.114
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-27.584
Andre finansielle indtægter	-97.099	30.392
Øvrige finansielle omkostninger	<u>254.166</u>	<u>167.108</u>
	<u>273.794</u>	<u>293.030</u>
 12. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	3.364.160	-304.775
Ændring i tilgodehavender	-544.189	424.948
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-66.195	-2.457.921
Andre ændringer i driftskapital	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>2.753.776</u>	<u>-2.337.748</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Cobb Scandinavia ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

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 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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

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

Anvendt regnskabspraksis

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til 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.

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

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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Forretningsejendom, biler samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

	Brugstid
Bygninger	30 år
Biler	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationens værdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres mod regnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidigt.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Cobb Scandinavia ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytte opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 nettorealisationens værdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabskapital og omkostninger forbundet hermed. Herudover omfatter pengestrømmene optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter.