

CB Bowling ApS

Rugårdsvej 46, 5000 Odense C

CVR-nr. 29 01 21 13

**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

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 15. marts 2021

Direktion

Tobias Dyhr Gammelgaard
Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i CB Bowling ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CB Bowling ApS 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	CB Bowling ApS Rugårdsvej 46 5000 Odense C
	CVR-nr.: 29 01 21 13
	Regnskabsperiode: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
	Hjemsted: Odense
Direktion	Tobias Dyhr Gammelgaard, direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i bowlingcenter og restaurationsvirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et overskud på kr. 46.607, og selskabets balance pr. 30. september 2020 udviser en egenkapital på kr. 171.607.

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 et tab i omegnen af t.kr. 300-400 efter modtagne kompensationsordninger. Selskabet har som følge heraf modtaget kompensationer for samlet t.kr. 1.028, 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 kompensationer 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 kr.	2018/19 t.kr.
Bruttofortjeneste		1.968.519	1.957
Personaleomkostninger	3	-1.822.704	-1.824
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		145.815	133
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-73.097	-44
Resultat før finansielle poster		72.718	89
Finansielle indtægter	4	1.326	0
Finansielle omkostninger	5	-14.262	-6
Resultat før skat		59.782	83
Skat af årets resultat	6	-13.175	-18
Årets resultat		46.607	65
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	65
Overført resultat		46.607	0
		46.607	65

Balance 30. september

	Note	2019/20	2018/19
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		331.309	64
Indretning af lejede lokaler		102.429	70
Materielle anlægsaktiver	7	433.738	134
Andre tilgodehavender	8	0	10
Deposita	8	206.000	150
Finansielle anlægsaktiver		206.000	160
Anlægsaktiver i alt		639.738	294
Færdigvarer og handelsvarer		195.925	543
Varebeholdninger		195.925	543
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		102.780	212
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		75.967	0
Andre tilgodehavender		65.778	85
Periodeafgrænsningsposter		55.358	47
Tilgodehavender		299.883	344
Likvide beholdninger		187.558	77
Omsætningsaktiver i alt		683.366	964
Aktiver i alt		1.323.104	1.258

Balance 30. september

	Note	2019/20	2018/19
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		125.000	125
Overført resultat		46.607	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	65
Egenkapital		171.607	190
Hensættelse til udskudt skat		12.367	1
Hensatte forpligtelser i alt		12.367	1
Leverandører af varer og tjenesteydelser		182.496	192
Gæld til tilknyttede virksomheder		392.182	726
Skyldigt sambeskatningsbidrag		1.452	0
Anden gæld		563.000	149
Kortfristede gældsforpligtelser		1.139.130	1.067
Gældsforpligtelser i alt		1.139.130	1.067
Passiver i alt		1.323.104	1.258
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	125.000	0	64.959	189.959
Betalt ordinært udbytte	0	0	-64.959	-64.959
Årets resultat	0	46.607	0	46.607
Egenkapital 30. september	125.000	46.607	0	171.607

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. 1.028. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under posten "Andre driftsindtægter".

Noter

	2019/20	2018/19
	kr.	t.kr.
3 Personalemkostninger		
Lønninger	1.788.160	1.765
Pensioner	27.360	44
Andre personaleomkostninger	7.184	15
	1.822.704	1.824
	<hr/>	<hr/>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	5
	<hr/>	<hr/>
4 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	1.326	0
	1.326	0
	<hr/>	<hr/>
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	5.690	5
Andre finansielle omkostninger	8.572	1
	14.262	6
	<hr/>	<hr/>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.452	19
Årets udskudte skat	11.723	-1
	13.175	18
	<hr/>	<hr/>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>kr.</u>	Indretning af le- jede lokaler <u>kr.</u>
Kostpris 1. oktober	191.757	84.835
Tilgang i årets løb	<u>323.150</u>	<u>49.267</u>
Kostpris 30. september	<u>514.907</u>	<u>134.102</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	126.873	15.301
Årets afskrivninger	<u>56.725</u>	<u>16.372</u>
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>183.598</u>	<u>31.673</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>331.309</u>	<u>102.429</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> <u>kr.</u>
Kostpris 1. oktober	150.000
Tilgang i årets løb	<u>56.000</u>
Kostpris 30. september	<u>206.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>206.000</u>

Noter

	2019/20	2018/19
	kr.	t.kr.
9 Leje- og leasingforpligtelser		
Husejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr.	1.000.000	800

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.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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. 732.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CB Bowling ApS 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 regnskabsmæssige 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. 37 i form af afskrivninger, varelageret er reduceret med t.kr. 295 mens værdien af anlægsaktiverne er forøget med netto t.kr. 258.

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 risikoovertagelse 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.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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