
Herning-Ikast Håndbold A/S

Stadion Alle 2 B, 2., 7430 Ikast

Årsrapport for 2020/21 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 29 81 46 35

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
18/11 2021

Jacob Staghøj Troelsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Herning-Ikast Håndbold A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 18. november 2021

Direktion

Daniel Grønhøj Rytter Hansen
direktør

Bestyrelse

Dion Møberg Eriksen

Tommy Oversø

Bernhard Bo Jensen
næstformand

Søren Holstein Thygesen

Lars Gantzel Pedersen
formand

Søren Kristiansen

Jacob Staghøj Troelsen

Jakob Mølgaard Christensen

Anders Hornshøj

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Herning-Ikast Håndbold A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Herning-Ikast Håndbold A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Herning, den 18. november 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Hornbæk

statsautoriseret revisor

mne33762

Selskabsoplysninger

Selskabet

Herning-Ikast Håndbold A/S
Stadion Alle 2 B, 2.
7430 Ikast

CVR-nr.: 29 81 46 35
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Ikast-Brande

Bestyrelse

Dion Møberg Eriksen
Tommy Oversø
Bernhard Bo Jensen
Søren Holstein Thygesen
Lars Gantzel Pedersen, formand
Søren Kristiansen
Jacob Staghøj Troelsen
Jakob Mølgaard Christensen
Anders Hornshøj

Direktion

Daniel Grønhøj Rytter Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består af drift af elitehåndbold.

Regnskabet omfatter Herning-Ikast Håndbold A/S' dameligehold, der deltager i turneringer under Dansk Håndboldforbund (DHF) og Det Europæiske Håndboldforbund (EHF).

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på DKK 23.963, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på DKK 1.516.497.

Selskabet har været påvirket af COVID19 i vidt omfang. Danmarksturneringen og EHF Cup blev indstillet som følge af nedlukning af samfundet i Danmark og store dele af Europa.

Herning-Ikast Håndbold A/S har modtaget kompensation for lønkompensation og kompensation for faste omkostninger. Kompensationsordning er indregnet i regnskabet med en indtægt på TDKK 665.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Bruttofortjeneste		8.097.735	7.569.142
Personaleomkostninger	2	-7.975.280	-8.384.355
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-312.953</u>	<u>-262.843</u>
Resultat før finansielle poster	3	-190.498	-1.078.056
Finansielle indtægter		250.000	0
Finansielle omkostninger		<u>-36.419</u>	<u>-26.116</u>
Resultat før skat		23.083	-1.104.172
Skat af årets resultat		<u>880</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>23.963</u>	<u>-1.104.172</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>23.963</u>	<u>-1.104.172</u>
		<u>23.963</u>	<u>-1.104.172</u>

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Transfer-rettigheder		14.188	2.296
Goodwill		0	12.500
Immaterielle anlægsaktiver	4	14.188	14.796
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		807.815	504.600
Materielle anlægsaktiver	5	807.815	504.600
Værdipapirer		260.488	265.710
Deposita		272.551	267.031
Finansielle anlægsaktiver	6	533.039	532.741
Anlægsaktiver		1.355.042	1.052.137
Varebeholdninger		176.230	176.230
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.623.806	1.943.288
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		176.000	108.500
Andre tilgodehavender		713.480	489.058
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		880	0
Periodeafgrænsningsposter		242.105	251.593
Tilgodehavender		2.756.271	2.792.439
Likvide beholdninger		708.176	1.032.114
Omsætningsaktiver		3.640.677	4.000.783
Aktiver		4.995.719	5.052.920

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		1.500.000	1.500.000
Overført resultat		16.497	-7.467
Egenkapital		1.516.497	1.492.533
Ansvarlig lånekapital		500.000	500.000
Leasingforpligtelser		380.518	135.080
Anden gæld		489.436	394.066
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.369.954	1.029.146
Leasingforpligtelser	7	258.566	132.490
Modtagne forudbetalinger fra kunder		400.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		406.850	584.968
Anden gæld	7	964.519	1.734.450
Periodeafgrænsningsposter		79.333	79.333
Kortfristede gældsforpligtelser		2.109.268	2.531.241
Gældsforpligtelser		3.479.222	3.560.387
Passiver		4.995.719	5.052.920
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	1.500.000	-7.466	1.492.534
Årets resultat	0	23.963	23.963
Egenkapital 30. juni	1.500.000	16.497	1.516.497

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Håndboldkampe, sponsorarrangementer og andre sædvanlige events er påvirket af følgerne af Covid-19, som har medført en begrænsning i muligheden for at afholde håndboldkampe med tilskuere. Den afledte effekt heraf er at det ikke har været muligt at yde den normale eksponering til sponsorer i regnskabsåret.

Som følge heraf har ledelsen indgået en kollektiv kompensationsordning med sponsorer - for den manglende eksponering - hvor der samlet er indgået betingede aftaler om tilbagebetaling af en andel af sponsoratet. Betingelsen er knyttet til, at den indsendte ansøgning til Erhvervsstyrelsen, om kompensation for tab ved aflysning af større arrangementer som følge af COVID-19-afværgeforanstaltninger, dækker tilbagebetalingen til sponsorerne.

Selskabets ledelse har fået positive tilkendegivelser fra Erhvervsstyrelsen, men der er fortsat væsentlig usikkerhed om tilbagebetalingen og kompensationens størrelse, hvilket kan påvirke andre driftsindtægter og andre tilgodehavender negativt samt omsætning og hensættelser positivt med DKK 665 t.kr. mens netto effekten alene forventes at påvirke selskabets balancessum. Selskabets ledelse forventer at såvel tilbagebetalingen som kompensationen bliver endelig og har aflagt regnskabet ud fra dette.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.049.280	6.231.202
Pensioner	72.768	511.589
Andre omkostninger til social sikring	119.810	120.811
Andre personaleomkostninger	1.733.422	1.520.753
	7.975.280	8.384.355
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	16	19

3 Særlige poster

Kompensation i forbindelse med COVID-19	665.000	1.763.102
	665.000	1.763.102

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Transfer-- rettigheder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. juli	229.674	37.500
Tilgang i årets løb	21.177	0
Afgang i årets løb	-42.934	0
Kostpris 30. juni	<u>207.917</u>	<u>37.500</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	227.378	25.000
Årets afskrivninger	9.285	12.500
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-42.934	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>193.729</u>	<u>37.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>14.188</u>	<u>0</u>
Afskrives over	<u>1-3 år</u>	<u>3 år</u>

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. juli	1.312.900
Tilgang i årets løb	594.383
Kostpris 30. juni	<u>1.907.283</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	808.300
Årets afskrivninger	291.168
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>1.099.468</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>807.815</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>619.355</u>

Noter til årsregnskabet

6 Finansielle anlægsaktiver

	Værdipapirer DKK	Deposita DKK
Kostpris 1. juli	260.488	272.551
Kostpris 30. juni	260.488	272.551
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	260.488	272.551

7 Langfristede gældsforpligtelser

	2021 DKK	2020 DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	500.000	500.000
Langfristet del	500.000	500.000
Inden for 1 år	0	0
	500.000	500.000
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	380.518	135.080
Langfristet del	380.518	135.080
Inden for 1 år	258.566	132.490
	639.084	267.570
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	489.436	394.066
Langfristet del	489.436	394.066
Øvrig kortfristet gæld	964.519	1.734.450
	1.453.955	2.128.516

Den ansvarlige lånekapital er efterstillet øvrige kreditorer og består af et lån på TDKK 500. Det ansvarlige lån forrentes enslydende med 4,25 % p.a. Lånet skal indfries den 30. juni 2022.

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Kontraktlige forpligtelser		
Samlede fremtidige lønforpligtelser:		
Lønforpligtelse, inden for 1 år	5.656.000	4.575.000
Lønforpligtelse, mellem 1 og 5 år	5.868.200	3.778.085
Lønforpligtelse, efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>11.524.200</u>	<u>8.353.085</u>
Leje- og leasingforpligtelser, uopsigelsesperiode 12-36 mdr.	585.242	785.059

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Herning-Ikast Håndbold Holding ApS, der er administrations-selskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herning-Ikast Håndbold A/S for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som 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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser, herunder sponsorater, indtægtsføres over kontraktens løbetid. Nettoomsætning ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden balancedagen, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms og afgifter med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre indtægter omfatter transferindtægter, salg af merchandise, events mv.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder sports- og udviklingsomkostninger, omkostninger til afvikling af kampe, sponsoromkostninger, merchandise, administrationsomkostninger samt lokaleomkostninger.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Skatteeffekten af sambeskatningen med virksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 3 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer omfatter unoterede aktier og anparter, der måles til kostpris. I tilfælde, hvor genindvindingsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdireguleringer af finansielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita mv.

Depositum måles til kostpris

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.