

Bargroup Drift ApS

Seebladsgade 21 A, 5000 Odense C

CVR-nr. 33 50 58 68

Årsrapport for 2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 30. november 2020

Martin Bødker
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

6

Balance 30. juni

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter til årsrapporten

10

Anvendt regnskabspraksis

14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Bargroup Drift ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 27. november 2020

Direktion

Gregers Schmidt

Bjørn Hentze

Martin Bødker

Bestyrelse

Bjørn Hentze

Gregers Schmidt

Martin Bødker

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Bargroup Drift ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bargroup Drift ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 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 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 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.

Odense, den 27. november 2020

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

Ole Schmidt
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Selskabsoplysninger

| | |
|------------|---|
| Selskabet | Bargroup Drift ApS Seebladsgade 21 A 5000 Odense C |
| | CVR-nr.: 33 50 58 68 |
| | Regnskabsperiode: 1. juli 2019 - 30. juni 2020 |
| | Hjemsted: Odense |
| Bestyrelse | Bjørn Hentze Gregers Schmidt Martin Bødker |
| Direktion | Gregers Schmidt Bjørn Hentze Martin Bødker |
| Revisor | Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive og udvikle caféer, barer, restauranter og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et overskud på kr. 509.943, og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en egenkapital på kr. 3.491.082.

Årets resultat er anset for værende utilfredsstillende.

Selskabet driver således følgende restaurationer:

- Viggos / Ølhunden
- Blomsten & Bien
- Klosterkroen
- Ryans
- Kong Tiki

Herudover ejer selskabet via kapitalandelene i BG Investment ApS, 25 % af Storms Pakhus i Odense samt 100 % af kapitalandelene i Den Brølende And ApS.

Før regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af Covid-19 som følge af spredningen af Coronavirus. Det vurderes at selskabet er væsentligt påvirket af udbruddet, da selskabets aktivitet har været ramt heraf.

Årets resultat er væsentligt påvirket af Covid-19 og de heraf følgende restriktioner. Selskabets ledelse har udarbejdet budgetter for den kommende periode.

Budgetterne udviser et negativt driftsresultat, men selskabets ledelse vurderer at selskabet har det fornødne kapitalberedskab til at fortsætte driften.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2019/20 | 2018/19 |
|---|------|------------------|---------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Bruttofortjeneste | | 8.278.389 | 13.460 |
| Personaleomkostninger | 1 | -7.318.390 | -9.778 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 959.999 | 3.682 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -1.255.575 | -1.253 |
| Resultat før finansielle poster | | -295.576 | 2.429 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 771.748 | 325 |
| Finansielle indtægter | 2 | 96.565 | 101 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -131.218 | -106 |
| Resultat før skat | | 441.519 | 2.749 |
| Skat af årets resultat | 4 | 68.424 | -531 |
| Årets resultat | | 509.943 | 2.218 |
| Resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte | | 0 | 300 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 732.469 | 514 |
| Overført resultat | | -222.526 | 1.404 |
| | | 509.943 | 2.218 |

Balance 30. juni

| | Note | 2019/20 | 2018/19 |
|--|------|-------------------|--------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Aktiver | | | |
| Goodwill | | 83.929 | 135 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 83.929 | 135 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.650.218 | 1.171 |
| Indretning af lejede lokaler | | 1.376.124 | 1.467 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 4.026.342 | 2.638 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 7 | 1.392.877 | 621 |
| Deposita | | 1.027.457 | 861 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 2.420.334 | 1.482 |
| Anlægsaktiver i alt | | 6.530.605 | 4.255 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 635.000 | 588 |
| Varebeholdninger | | 635.000 | 588 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 41.091 | 51 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.970.775 | 3.053 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | | 0 | 1 |
| Andre tilgodehavender | | 1.319.684 | 406 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 241.089 | 55 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 61.700 | 181 |
| Tilgodehavender | | 3.634.339 | 3.747 |
| Likvide beholdninger | | 789.500 | 442 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 5.058.839 | 4.777 |
| Aktiver i alt | | 11.589.444 | 9.032 |

Balance 30. juni

| | Note | 2019/20 | 2018/19 |
|--|------|-------------------|--------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 80.001 | 80 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 1.292.878 | 561 |
| Overført resultat | | 2.118.203 | 2.340 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 0 | 300 |
| Egenkapital | | 3.491.082 | 3.281 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 123.000 | 41 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 123.000 | 41 |
| Selskabsskat | | 86.336 | 0 |
| Anden gæld | | 0 | 800 |
| Langfristede gældsforpligtelser | | 86.336 | 800 |
| Banker | | 13.790 | 540 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 539.343 | 976 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | | 775.464 | 1.452 |
| Selskabsskat | | 0 | 562 |
| Bargroup Administration ApS | | 3.242.823 | 0 |
| Anden gæld | | 3.317.606 | 1.380 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.889.026 | 4.910 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 7.975.362 | 5.710 |
| Passiver i alt | | 11.589.444 | 9.032 |
| Leje- og leasingforpligtelser | 8 | | |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|-----------------------------|-------------------------|---|----------------------|---|------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. juli | 80.001 | 560.409 | 2.340.729 | 300.000 | 3.281.139 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | 0 | -300.000 | -300.000 |
| Årets resultat | 0 | 732.469 | -222.526 | 0 | 509.943 |
| Egenkapital 30. juni | 80.001 | 1.292.878 | 2.118.203 | 0 | 3.491.082 |

Noter

| | 2019/20 | 2018/19 |
|--|------------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 1 Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 6.741.020 | 8.594 |
| Andre omkostninger til social sikring | 136.516 | 200 |
| Andre personaleomkostninger | 440.854 | 984 |
| | 7.318.390 | 9.778 |
| | <hr/> | <hr/> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 28 | 25 |
| | <hr/> | <hr/> |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 96.565 | 101 |
| | 96.565 | 101 |
| | <hr/> | <hr/> |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 131.218 | 106 |
| | 131.218 | 106 |
| | <hr/> | <hr/> |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | -154.753 | 552 |
| Årets udskudte skat | 81.995 | -17 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 4.334 | -4 |
| | -68.424 | 531 |
| | <hr/> | <hr/> |

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill |
|---------------------------------------|---------------|
| | kr. |
| Kostpris 1. juli | 1.275.000 |
| Kostpris 30. juni | 1.275.000 |
| Af- og nedskrivninger 1. juli | 1.139.285 |
| Årets afskrivninger | 51.786 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni | 1.191.071 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 83.929 |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af le- jede lokaler |
|---|---|-----------------------------------|
| | kr. | kr. |
| Kostpris 1. juli | 2.685.431 | 7.093.667 |
| Tilgang i årets løb | 2.204.420 | 540.888 |
| Afgang i årets løb | -345.194 | -204.857 |
| Kostpris 30. juni | 4.544.657 | 7.429.698 |
| Af- og nedskrivninger 1. juli | 1.513.453 | 5.626.556 |
| Årets afskrivninger | 627.872 | 575.917 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -246.886 | -148.899 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni | 1.894.439 | 6.053.574 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 2.650.218 | 1.376.124 |

Noter

| | 2019/20 | 2018/19 |
|---|------------------|------------|
| | kr. | t.kr. |
| 7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. juli | 100.000 | 100 |
| Kostpris 30. juni | 100.000 | 100 |
| Værdireguleringer 1. juli | 521.129 | 196 |
| Årets resultat | 771.748 | 325 |
| Værdireguleringer 30. juni | 1.292.877 | 521 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 1.392.877 | 621 |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|----------------------|----------|-----------|
| Den Brølende And ApS | Odense | 100% |
| BG Investment ApS | Odense | 100% |

| | 2019/20 | 2018/19 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | t.kr. |
| 8 Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Huslejeforpligtelse: | | |
| Inden for et år | 1.805.490 | 1.339.932 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.920.000 | 432.000 |
| | 3.725.490 | 1.771.932 |

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede forpligtelse udgør t.kr. 86.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet givet virksomhedspant nominelt t.kr. 1.500. Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30. juni 2020 t.kr. 4.850.

Selskabet har, til sikkerhed for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut, givet pant i datterselskabets selskabskapital, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 50 pr. 30. juni 2020.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bargroup Drift ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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.

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering 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 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 m.v. 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 samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør . Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt 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 | 3-7 år |
| Indretning af lejede lokaler | 3-15 år |

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede selskaber

Kapitalandele i tilknyttede selskaber måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med tillæg eller fradrag af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i tilknyttede selskaber med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede selskaber bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Bargroup Drift ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Bargroup Drift ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.