
Footzone Retail A/S

Ivar Lundgaards Vej 23, 7500 Holstebro

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/6 - 31/5)

CVR-nr. 34 89 10 60

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 9 /12 2020

Jan Damkjær Nielsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj 7

Balance 31. maj 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020 for Footzone Retail 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. 31. maj 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 9. december 2020

Direktion

Jan Damkjær Nielsen

Bestyrelse

Jan Damkjær Nielsen

Tina Bundgaard

Mirah Mark Damkjær Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Footzone Retail A/S

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Footzone Retail A/S for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for konklusion med forbehold”, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2019 - 31. maj 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi blev valgt som revisorer for selskabet med virkning fra 1. oktober 2019 og har derfor foretaget handlinger rettet mod åbningsbalancen pr. 1. juni 2019 for at vurdere, om denne indeholder fejlinformation. Vi har på det foreliggende grundlag ikke været i stand til at opnå tilstrækkelig egnet bevis om tilstedeværelsen og værdiansættelsen af selskabets varebeholdninger pr. 1. juni 2019.. Da varebeholdningerne ved regnskabsårets begyndelse påvirker opgørelsen af resultatet for 2019/20, er vi ikke i stand til at afgøre, om det ville have været nødvendigt at regulere resultat og egenkapital ved regnskabsårets begyndelse. Vi tager derfor forbehold herfor.

Vi tager ligeledes forbehold for dette forholds mulige indvirkning på sammenligningstallene.

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 med forbehold.

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af regnskabs-, skatte- og afgiftslovgivningen

Selskabets ledelse havde frem til 1. oktober 2019 outsourcet håndteringen af bogføring og regnskabsopstilling, herunder opgørelse og indberetning af moms og skat mv.. Selskabets ledelse er i året blevet opmærksomme på flere fejl i bogføringen og i håndteringen af moms afledt af forkert håndtering af flere bogføringskredse hos den tidligere samarbejdspartner for perioden 1. juni til 30. september 2019. Forholdet har medført, at der er foretaget fejlagtige indberetninger på tværs af to virksomheder. Beløbsmæssig er der for regnskabsåret 2019/20 afregnet korrekt moms, A-skat og AM-bidrag når begge virksomheder ses under ét. Selskabet har forelagt SKAT oplysningerne og afventer om der skal foretages korrektion til tidligere indberetninger.

Vi gør opmærksom på, at ledelsen, på trods af outsourcingen, kan ifalde ansvar for fejl i indberetninger og

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

overtrædelse af bogføringsloven.

Herning, den 9. december 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen
statsautoriseret revisor
mne23324

Thomas Green Knudsen
statsautoriseret revisor
mne45972

Selskabsoplysninger

Selskabet

Footzone Retail A/S
Ivar Lundgaards Vej 23
7500 Holstebro

CVR-nr.: 34 89 10 60
Regnskabsperiode: 1. juni - 31. maj
Hjemstedskommune: Holstebro

Bestyrelse

Jan Damkjær Nielsen
Tina Bundgaard
Mirah Mark Damkjær Nielsen

Direktion

Jan Damkjær Nielsen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Pengeinstitut

Vestjysk Bank A/S
Vestergade 1
7500 Holstebro

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Footzone Retail A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive detailforretninger inden for skobranchen.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et underskud på DKK 7.645.292, og selskabets balance pr. 31. maj 2020 udviser en negativ egenkapital på DKK 6.676.063.

Selskabet har været påvirket af følgerne af covid-19 udbruddet, hvilket har påvirket omsætning og indtjeningen i året. Selskabet har særlige poster som påvirker driften negativt med DKK 3.353.720.

Selskabets ledelse har iværksat tiltag til reduktion af omkostninger i selskaberne, kombineret med nedlukning af tabsgivende butikker, hvilket forventes at øge indtjeningen.

Kapitalberedskabet

Selskabet har i året sikret sig finansiering via covid-19 hjælpepakkerne, hvilket har udvidet selskabets kreditfaciliteter. Selskabet forventer at de nuværende kreditrammer er tilstrækkelige for at gennemføre tilpasningen af driften for selskabet i forhold til de nuværende markedsforhold. Der henvises til note 1.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Bruttofortjeneste		4.458.923	9.021.981
Personaleomkostninger	2	-7.774.455	-8.006.889
Resultat før afskrivninger		-3.315.532	1.015.092
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-3.349.335	-799.603
Andre driftsomkostninger		-681.250	0
Resultat før finansielle poster	4	-7.346.117	215.489
Finansielle indtægter		39	0
Finansielle omkostninger		-399.214	-1.719
Resultat før skat		-7.745.292	213.770
Skat af årets resultat	5	100.000	-22.000
Årets resultat		-7.645.292	191.770

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-7.645.292	191.770
		-7.645.292	191.770

Balance 31. maj

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Goodwill		1.050.000	4.064.475
Immaterielle anlægsaktiver	6	1.050.000	4.064.475
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		717.122	623.680
Indretning af lejede lokaler		322.868	569.260
Materielle anlægsaktiver	7	1.039.990	1.192.940
Deposita		3.012.045	2.040.646
Finansielle anlægsaktiver		3.012.045	2.040.646
Anlægsaktiver		5.102.035	7.298.061
Varebeholdninger		5.348.603	5.714.721
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		635.830	287.837
Andre tilgodehavender		38.793	0
Periodeafgrænsningsposter		59.622	689.912
Tilgodehavender		734.245	977.749
Likvide beholdninger		43.989	906.641
Omsætningsaktiver		6.126.837	7.599.111
Aktiver		11.228.872	14.897.172

Balance 31. maj

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-7.176.063	469.229
Egenkapital	8	-6.676.063	969.229
Hensættelse til udskudt skat		0	100.000
Andre hensættelser		495.000	0
Hensatte forpligtelser		495.000	100.000
Anden gæld		176.829	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	176.829	0
Kreditinstitutter		4.778.882	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		75.000	175.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		8.309.379	12.464.741
Selskabsskat		0	7.000
Anden gæld	9	4.069.845	1.181.202
Kortfristede gældsforpligtelser		17.233.106	13.827.943
Gældsforpligtelser		17.409.935	13.827.943
Passiver		11.228.872	14.897.172
Kapitalberedskab	1		
Væsentligste aktiviteter			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab

Selskab er påvirket negativt af konsekvenser af covid-19 udbruddet og den efterfølgende "nedlukning af lande", hvilket har påvirket omsætning og indtjening negativt. Selskab ledelse har igangsat tiltag til reduktion af husleje eller nedlukningen af lejemål. Samtidig er der øget fokus på online salgskanaler, hvilket skal øge selskabets omsætning og indtjening.

Selskabet ledelse har i året sikret sig finansiering via covid-19 hjælpepakkerne, hvilket har udvidet selskabets kreditfaciliteter betydeligt. Selskabets ledelse forventer, at de nuværende kreditrammer er tilstrækkelige for at gennemføre tilpasningen af driften for selskabet i forhold til de nuværende markedsforhold. Der er dog fortsat usikkerhed om indvirkningen af anden nedlukning af covid-19, men det forventes, at virksomheden kan tilpasse omkostningsbasen, såfremt aktivitetsniveauet falder.

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.572.948	7.695.172
Andre omkostninger til social sikring	156.159	221.766
Andre personaleomkostninger	45.348	89.951
	7.774.455	8.006.889
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	31	29

3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	497.495	433.120
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	334.860	366.483
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	2.516.980	0
	3.349.335	799.603

4 Særlige poster

Nedskrivninger på anlægsaktiver	-2.516.980	0
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger almindelige nedskrivninger	-341.740	0
Hensættelse til tabsgivende kontrakter	-495.000	0
	-3.353.720	0

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u> DKK	<u>2018/19</u> DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	7.000
Årets udskudte skat	-100.000	15.000
	<u>-100.000</u>	<u>22.000</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u> DKK
Kostpris 1. juni		<u>4.497.595</u>
Kostpris 31. maj		<u>4.497.595</u>
Ned- og afskrivninger 1. juni		433.120
Årets nedskrivninger		2.516.980
Årets afskrivninger		<u>497.495</u>
Ned- og afskrivninger 31. maj		<u>3.447.595</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj		<u>1.050.000</u>
Afskrives over		<u>10 år</u>

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juni	1.753.389	360.283
Tilgang i årets løb	83.825	98.084
Kostpris 31. maj	<u>1.837.214</u>	<u>458.367</u>
Ned- og afskrivninger 1. juni	814.301	55.504
Årets afskrivninger	305.791	79.995
Ned- og afskrivninger 31. maj	<u>1.120.092</u>	<u>135.499</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	<u>717.122</u>	<u>322.868</u>
Afskrives over	<u>3 år</u>	<u>3 år</u>

8 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. juni	500.000	469.229	969.229
Årets resultat	0	-7.645.292	-7.645.292
Egenkapital 31. maj	<u>500.000</u>	<u>-7.176.063</u>	<u>-6.676.063</u>

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	176.829	0
Langfristet del	176.829	0
Øvrig kortfristet gæld	4.069.845	1.181.202
	4.246.674	1.181.202

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Til sikkerhed for selskabets mellemværende med kreditinstitutter er der stillet virksomhedspant på TDKK 4.000 i anlægsaktiver, fordringer og varelager til en samlet regnskabsmæssig værdi af

8.293.638	0
-----------	---

Eventualaktiver

Selskabet har ansøgt om kompensation under Covid-19 hjælpepakkerne efter regnskabsårets udløb. Selskabet forventer at modtage DKK 1,9 mio. vedrørende indeværende regnskabsår i kompensation fra hjælpeordningerne som ikke er indregnet i regnskabet.

Eventualforpligtelser

Der er stillet bankgaranti til sikkerhed for deposita i 14 lejemål på tkr. 641.

Der er indgået lejekontrakter med i alt 14 lejemål, hvor opsigelsesperioden er mellem 6 måneder og 3 år.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Footzone Retail A/S for 2019/20 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 2019/20 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.

Leasing

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

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. 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter Husleje deposita.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balancorienterede gælds metode 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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

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