

LiSa Bakken A/S

Dyrehavsbakken 85, 2930 Klampenborg
CVR-nr. 36 54 34 85

Årsrapport for regnskabsåret 01.01.20 - 30.09.20

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 18.12.20

Kaj Boris Kjeldgaard
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 - 8 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 - 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 - 22 |

Selskabet

LiSa Bakken A/S
c/o Linda Pedersen
Dyrehavsbakken 85
2930 Klampenborg
Hjemsted: Lyngby-Taarbæk
CVR-nr.: 36 54 34 85
Regnskabsår: 01.10 - 30.09

Direktion

Linda Maria Pedersen

Bestyrelse

Sandra Helene Pedersen
Linda Maria Pedersen
Susanne Pedersen
Steen Torben Pedersen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 30.09.20 for LiSa Bakken A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 30.09.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klampenborg, den 18. december 2020

Direktionen

Linda Maria Pedersen

Bestyrelsen

Sandra Helene Pedersen
Formand

Linda Maria Pedersen

Susanne Pedersen

Steen Torben Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i LiSa Bakken A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LiSa Bakken A/S for regnskabsåret 01.01.20 - 30.09.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.09.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 30.09.20 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Slagelse, den 18. december 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Anders Søding Paulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34326

Christian Buchwald Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne44106

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i drift af forlystelsesaktiviteter på Dyrehavsbakken og omfatter 1 restaurant samt 1 kørende forlystelse.

Aktiviteterne udøves, under normale omstændigheder, i perioden april til september, efterårsferien samt 5 weekender i november og december.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Året 2020 har desværre stået i COVID-19's tegn. Sommersæsonen 2020 har været radikalt anderledes, end hvad selskabet havde troet. Selskabets aktiviteter og indtjening er væsentligt påvirket af, at der har været færre åbningsdage på Bakken pga. COVID-19 restriktioner, da Bakken først åbnede d. 29. maj 2020, hvor den planlagte åbning var fastsat til d. 3. april 2020.

Årets resultat før skat udviser et overskud på t.DKK 519 mod et overskud forrige år på t.DKK 2.081. Årets resultat efter skat udviser et overskud på t.DKK 405 mod et overskud på t.DKK 1.654 i 2019.

Selskabet har i regnskabsåret afhændet én af sine restauranter. Den regnskabsmæssige gevinst ved dette salg beløber sig til t.DKK 181, som dermed har en mindre påvirkning i resultatet for 2020. Til sammenligning var der i 2019 en regnskabsmæssig gevinst ved salg af en restaurant på t.DKK 2.021.

Årets resultat vurderes samlet set som meget tilfredsstillende, under de omstændigheder, som COVID-19 har medført af tabt omsætning, færre åbningsdage mv.

Selskabets investeringer i anlægsaktiver har andraget i alt t.DKK 123.

Af de samlede passiver pr. 30. september 2020 på mio.DKK 8,4 andrager selskabets egenkapital mio.DKK 3,0.

Selskabet har valgt at omlægge regnskabsår fra 01.01 - 31.12 til 01.10 - 30.09 med et 9-måneders omlægningsår for perioden 01.01.20 - 30.09.20. Omlægningen er begrundet i forretningsmæssige forhold, bl.a. for at lette de administrative byrder, der ligger i forhold til rapportering til bl.a. Naturstyrelsen.

Selskabet har modtaget tilbagetrædelseserklæringer fra selskaber med tilgodehavender på i alt t.DKK 3.743, om at tilgodehavender ikke vil blive opkrævet før 30.09.2021.

Forventet udvikling

Forventningerne til 2020/21 er væsentligt ændret i forhold til COVID-19 situationen og usikkerheden omkring fremtidige restriktioner, der kunne påvirke aktiviteterne i selskabet.

Der forventes på baggrund af COVID-19 et mindre positivt resultat for regnskabsåret 2020/21.

Efterfølgende begivenheder

Udbruddet af COVID-19 har påvirket forventningerne til 2020/21, jf. omtalen under forventet udvikling. Bakken har desværre måtte lukke for halvdelen af julesæsonen i 2020 som følge af nye COVID-19 restriktioner i december måned.

Herudover har der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

| | 01.01.20 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Note | 30.09.20 | DKK |
| | DKK | DKK |
| Nettoomsætning | 3.593.531 | 8.327.531 |
| Andre driftsindtægter | 559.879 | 2.020.510 |
| Vareforbrug | -1.324.164 | -3.226.991 |
| Andre eksterne omkostninger | -718.974 | -1.120.045 |
| Bruttofortjeneste | 2.110.272 | 6.001.005 |
| 3 Personaleomkostninger | -1.337.061 | -3.196.100 |
| Resultat før af- og nedskrivninger | 773.211 | 2.804.905 |
| 4 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -214.173 | -480.309 |
| Resultat før finansielle poster | 559.038 | 2.324.596 |
| Finansielle indtægter | 47 | 6.248 |
| 5 Finansielle omkostninger | -40.128 | -249.482 |
| Resultat før skat | 518.957 | 2.081.362 |
| 6 Skat af årets resultat | -113.725 | -427.635 |
| Årets resultat | 405.232 | 1.653.727 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 405.232 | 1.653.727 |
| I alt | 405.232 | 1.653.727 |

| AKTIVER | | 30.09.20 | 31.12.19 |
|----------------|---|------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 2.761.544 | 4.020.379 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.722.951 | 1.973.720 |
| 7 | Materielle anlægsaktiver i alt | 4.484.495 | 5.994.099 |
| | Andre tilgodehavender | 3.250.000 | 3.500.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 3.250.000 | 3.500.000 |
| | Anlægsaktiver i alt | 7.734.495 | 9.494.099 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 87.284 | 87.284 |
| | Varebeholdninger i alt | 87.284 | 87.284 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 105.849 | 29.685 |
| | Andre tilgodehavender | 283.725 | 399.978 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 41.643 | 64.824 |
| | Tilgodehavender i alt | 431.217 | 494.487 |
| | Likvide beholdninger | 115.663 | 0 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 634.164 | 581.771 |
| | Aktiver i alt | 8.368.659 | 10.075.870 |

| | | 30.09.20 | 31.12.19 |
|-----------------|--|------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| PASSIVER | | | |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | 2.484.206 | 2.078.974 |
| | Egenkapital i alt | 2.984.206 | 2.578.974 |
| 8 | Hensættelser til udskudt skat | 350.593 | 298.908 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 350.593 | 298.908 |
| 9 | Selskabsskat | 62.040 | 0 |
| 9 | Anden gæld | 3.899.497 | 0 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 3.961.537 | 0 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 1.418.581 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 225.799 | 329.837 |
| | Selskabsskat | 183.685 | 183.685 |
| | Anden gæld | 662.839 | 5.265.885 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.072.323 | 7.197.988 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 5.033.860 | 7.197.988 |
| | Passiver i alt | 8.368.659 | 10.075.870 |

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 30.09.20 | | | |
| Saldo pr. 01.01.20 | 500.000 | 2.078.974 | 2.578.974 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 405.232 | 405.232 |
| Saldo pr. 30.09.20 | 500.000 | 2.484.206 | 2.984.206 |

1. Oplysninger om fortsat drift

Der forventes et mindre positivt resultat for det kommende år på baggrund af de nuværende COVID-19 restriktioner i samfundet. Ligeledes henset til de kreditfaciliteter, som selskabet har til rådighed, herunder at selskabet har modtaget tilbagetrædelseserklæringer fra selskaber med tilgodehavender på i alt t.DKK 3.743 om, at selskaberne ikke vil kræve deres tilgodehavende indfriet før 30.09.2021, er det ledelsens forventning, at driften kan opretholdes det kommende år.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| | Indregnet i | 01.01.20 | |
|---|---------------------------|----------|-----------|
| Særlige poster: | resultatopgørelsen under: | 30.09.20 | 2019 |
| | | DKK | DKK |
| Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver | Andre driftsindtægter | 181.325 | 2.020.510 |
| Kompensation i forbindelse med COVID-19 | Andre driftsindtægter | 378.554 | 0 |
| I alt | | 559.879 | 2.020.510 |

Som konsekvens af udbruddet af COVID-19 pandemien har selskabet ansøgt om kompensation for de ordninger, som selskabet er omfattet. Der er under driftsindtægter indregnet de beløb, som på balancedagen er modtaget. Selskabet har endvidere solgt den ene af to restauranter.

Henledt til posternes størrelse og art vurderes de at være særlige poster i årsregnskabet.

| | |
|----------|------|
| 01.01.20 | |
| 30.09.20 | 2019 |
| DKK | DKK |

3. Personalemkostninger

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Lønninger | 1.309.933 | 3.066.819 |
| Pensioner | 174 | 26.705 |
| Andre omkostninger til social sikring | 12.080 | 49.346 |
| Andre personaleomkostninger | 14.874 | 53.230 |
| I alt | 1.337.061 | 3.196.100 |

| | | |
|--|---|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 3 | 9 |
|--|---|---|

4. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

| | | |
|---|---------|---------|
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 214.173 | 480.309 |
|---|---------|---------|

5. Finansielle omkostninger

| | | |
|---------------------------------|--------|---------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 31.749 | 247.686 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 8.379 | 1.796 |
| I alt | 40.128 | 249.482 |

6. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|---------|---------|
| Skat af årets resultat | 62.040 | 424.059 |
| Årets regulering af udskudt skat | 51.685 | 3.576 |
| I alt | 113.725 | 427.635 |

7. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.20 | 4.542.530 | 3.798.741 |
| Tilgang i året | 123.244 | 0 |
| Afgang i året | -1.516.640 | -586.530 |
| Kostpris pr. 30.09.20 | 3.149.134 | 3.212.211 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20 | -522.152 | -1.825.023 |
| Afskrivninger i året | -53.771 | -160.403 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 188.333 | 496.166 |
| Af- og nedskrivninger pr. 30.09.20 | -387.590 | -1.489.260 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.20 | 2.761.544 | 1.722.951 |
| | 30.09.20 DKK | 31.12.19 DKK |

8. Udskudt skat

| | | |
|---|---------|---------|
| Udskudt skat pr. 01.01.20 | 298.908 | 295.332 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | 51.685 | 3.576 |
| Udskudt skat pr. 30.09.20 | 350.593 | 298.908 |
| Udskudt skat fordeler sig således: | | |
| Materielle anlægsaktiver | 350.593 | 298.908 |

9. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Gæld i alt 30.09.20 | Gæld i alt 31.12.19 |
|--------------|------------------------|------------------------|
| Selskabsskat | 62.040 | 0 |
| Anden gæld | 3.899.497 | 0 |
| I alt | 3.961.537 | 0 |

Selskabet har modtaget tilbagetrædelseserklæring fra Sandra P Holding ApS, Linda P Holding ApS og Torben P Holding A/S, som tilkendegiver, at selskaberne ikke vil kræve deres tilgodehavender indfriet på t.DKK 3.743 før 30.09.2021, medmindre der er den fornødne likviditet, og dette i øvrigt er forsvarligt overfor selskabet.

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftaler omkring leje af grund på Dyrehavsbakken. Aftalen er omsætningsbestemt og har for regnskabsåret andraget t.DKK 360. Lejeaftalerne omkring leje af grundarealer har som hovedregel en uopsigelighed for udlejer på 20 år og 1 år fra lejers side. I forbindelse med ophør af en forretning er der nedrivningspligt af bygninger og anlæg.

Til sikkerhed for den fremtidige lejeforpligtelse er der afgivet skadesløsebreve på i alt nom. t.DKK 78.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for al mellemværende med kreditinstitutter er tinglyst ejerpantebreve på nom. t.DKK 8.000 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 2.762 på balancedagen. Mellemværende med kreditinstitut udgør på balancedagen et indestående på t.DKK 116.

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.01 - 31.12 til 01.10 - 30.09. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.01.20 - 30.09.20. Omlægningen er begrundet i forretningsmæssige forhold. Som følge af omlægningen omfatter indeværende regnskabsår 9 måneder mens sammenligningstallene omfatter 12 måneder.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi DKK |
|---|-----------------|-----------------------|
| Bygninger | 5-25 | 2.300.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 | 1.000.000 |

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skat-tepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indreg-nes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskriv-ningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksom-hedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter for-skillige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte an-vendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.