

All-In-Toys ApS

Algade 78, 4760 Vordingborg
CVR-nr. 36 95 44 18

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.04.20

Nickolai Jørgensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 21

Selskabet

All-In-Toys ApS
Algade 78
4760 Vordingborg

Hjemsted: Vordingborg
CVR-nr.: 36 95 44 18
Stiftet: 07.07.2015
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
4. regnskabsår

Direktion

Nickolai Kenneth Jørgensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Møns Bank

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for All-In-Toys ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vordingborg, den 7. april 2020

Direktionen

Nickolai Kenneth Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i All-In-Toys ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for All-In-Toys ApS for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vordingborg, den 7. april 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er salg af spil, tøj og legetøj.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 579.645 mod DKK 72.153 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.300.110.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Virksomheden har i regnskabsåret foretaget flere tiltag til at styrke den fremtidige position om yderligere vækst, herunder nye og forbedret indkøbsmuligheder med langt flere varegrupper med langt højere dækningsbidrag end tidligere, hvilke især vil have positiv indvirkning på resultatet for 2020.

Konkursen af en af de store spillere i legetøjsbranchen har ligeledes positiv indvirkning på årets og kommende års indtjening.

Virksomheden har i 2019 haft fokus på tilpasning af omkostninger, forbedring af dækningsbidrag og indkøbsmuligheder, herunder at styrke sin position på Sydsjælland med en ny afdeling i Næstved med en førsteklases beliggenhed.

Afdelingen i Næstved kom særdeles positiv ud af 4. kvartal 2019 og ledelsen forventer at vækst-kurven vil fortsætte i 2020.

Virksomhedens afdeling i Vordingborg overgik ledelsens forventning med omsætningsrekord og indfrie ledelsens mål om et tocifret omsætningstal.

Ledelsen har ligeledes tilpasset og optimeret virksomhedens webshop www.altileg.dk med langt højere afkast af den investerede markedsføring end tidligere ved implementering af markeds-føringsstrategi. Ledelsens tiltag har medført betydelig vækst i 4. kvartal 2019 på webshoppen og fortsat vækst i 2020 – særligt har virksomhedens webshopsalg vækstet markant i marts og primo april 2020.

Ledelsen har fokus på at vækstkurven bibeholdes.

Der arbejdes yderligere på samarbejds muligheder for salg af større enheder som legehuse, trampoliner m.v., hvor ledelsen vurderer der er et stort potentielt marked.

Virksomhedens indkøbs- og indtjeningsmuligheder er i 2020 markant forbedret som følge af nye indkøbsmuligheder og ny indkøbsstrategi har medført markant højere dækningsbidrag på nemt omsættelige varegrupper. Virksomheden indkøber større partier end tidligere af nemt omsættelige varegrupper, hvilket medfører en større lagerbeholdning end tidligere, men med langt højere dækningsbidrag.

Virksomheden har i 2019 en soliditetsgrad på 29%.

Ændring i regnskabspraksis

En stor del af selskabets inventar og driftsmidler har i indeværende og tidligere år været opkøbt til lav pris fra konkursboer og øvrige favorable handler, og ledelsen har efterfølgende kunne konstatere, at inventaret kan sælges til langt højere priser end den bogførte værdi. Den resterende bogførte værdi er således begrænset, og afspejler ikke værdien af de tilkøbte driftsmidler og inventar.

Foranlediget heraf har ledelsen fået foretaget en vurdering af selskabets driftsmidler og inventar fra eksternt uafhængig vurderingsmand, og på basis af de modtagne vurderinger, har ledelsen opskrevet værdien af driftsmidler og inventar med t.DKK 1.893 til dagsværdi på regnskabsafslutningstidspunktet.

Årets resultat efter skat er som følge heraf øget med t.DKK 23, egenkapitalen er forøget med t.DKK 1.477, som er opført under egenkapitalen i regnskabsposten "reserve for opskrivninger" og balancesummen er forøget med t.DKK 1.893. Der er afsat udskudt skat af opskrivningen med t.DKK 416.

Opskrivningen vil for regnskabsåret 2020 påvirke resultatet negativt med t.DKK 354 i forøgede årlige afskrivninger på opskrivningen.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	3.243.451	1.790.661
2	Personaleomkostninger	-2.229.703	-1.428.798
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.013.748	361.863
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-99.664	-50.648
	Resultat før finansielle poster	914.084	311.215
3	Finansielle indtægter	1.652	638
	Finansielle omkostninger	-169.369	-201.371
	Resultat før skat	746.367	110.482
	Skat af årets resultat	-166.722	-38.329
	Årets resultat	579.645	72.153
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	579.645	72.153
	I alt	579.645	72.153

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	20.000	50.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	20.000	50.000
	Indretning af lejede lokaler	420.047	34.695
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.099.600	63.076
4	Materielle anlægsaktiver i alt	2.519.647	97.771
	Deposita	6.155	6.113
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6.155	6.113
	Anlægsaktiver i alt	2.545.802	153.884
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.783.858	2.393.173
	Varebeholdninger i alt	4.783.858	2.393.173
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	47.865	26.241
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	21.618	16.631
	Udskudt skatteaktiv	0	14.128
	Andre tilgodehavender	0	111.503
	Periodeafgrænsningsposter	0	6.000
	Tilgodehavender i alt	69.483	174.503
	Likvide beholdninger	528.376	439.815
	Omsætningsaktiver i alt	5.381.717	3.007.491
	Aktiver i alt	7.927.519	3.161.375

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	50.000
	Reserve for opskrivninger	1.476.671	0
	Overført resultat	323.439	193.794
	Egenkapital i alt	2.300.110	243.794
	Hensættelser til udskudt skat	505.512	0
	Hensatte forpligtelser i alt	505.512	0
5	Gæld til kreditinstitutter	642.653	1.035.996
5	Anden gæld	36.293	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	678.946	1.035.996
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	226.000	130.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	531.675	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.652.714	1.164.799
	Gæld til associerede virksomheder	9.022	0
	Selskabsskat	63.580	36.674
	Anden gæld	959.960	550.112
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.442.951	1.881.585
	Gældsforpligtelser i alt	5.121.897	2.917.581
	Passiver i alt	7.927.519	3.161.375

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.19 - 31.12.19				
Saldo pr. 01.01.19	50.000	0	193.794	243.794
Kapitalforhøjelse	450.000	0	-450.000	0
Opskrivninger i året	0	1.476.671	0	1.476.671
Forslag til resultatdisponering	0	0	579.645	579.645
Saldo pr. 31.12.19	500.000	1.476.671	323.439	2.300.110

1. 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:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2019 DKK	2018 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	425.000	0
I alt		425.000	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	2.045.846	1.291.129
Pensioner	80.103	76.592
Andre omkostninger til social sikring	25.126	16.330
Andre personaleomkostninger	78.628	44.747
I alt	2.229.703	1.428.798
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7	5

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	1.652	638
I alt	1.652	638

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	86.638	86.396
Tilgang i året	451.940	171.431
Afgang i året	0	-25.000
Kostpris pr. 31.12.19	538.578	232.827
Opskrivninger i året	0	1.893.169
Opskrivninger pr. 31.12.19	0	1.893.169
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-51.943	-23.320
Afskrivninger i året	-66.588	-3.076
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-118.531	-26.396
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	420.047	2.099.600
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.19	0	206.431

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til øvrige kreditinstitutter	226.000	125.000	868.653	1.165.996
Anden gæld	0	36.293	36.293	0
I alt	226.000	161.293	904.946	1.165.996

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 55 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2, i alt t.DKK 118.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

En af selskabets aktionærer har stillet sikkerhed for deposita på t.DKK 394. Garantien er givet under visse betingelser. Såfremt betingelserne ikke kan opfyldes løbende af selskabets aktionær, vil deposita forfalde til straksbetaling af All-In-Toys ApS.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 1.419 er der givet virksomhedspant på t.DKK 1.500 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpesoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 7.371.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

En stor del af selskabets inventar og driftsmidler har i indeværende og tidligere år været opkøbt til lav pris fra konkursboer og øvrige favorable handler, og ledelsen har efterfølgende kunne konstatere, at inventaret kan sælges til langt højere priser end den bogførte værdi. Den resterende bogførte værdi er således begrænset, og afspejler ikke værdien af de tilkøbte driftsmidler og inventar.

Foranlediget heraf har ledelsen fået foretaget en vurdering af selskabets driftsmidler og inventar fra ekstern uafhængig vurderingsmand, og på basis af de modtagne vurderinger, har ledelsen opskrevet værdien af driftsmidler og inventar med t.DKK 1.893 til dagsværdi på regnskabsafslutningstidspunktet.

Årets resultat efter skat er som følge heraf øget med t.DKK 23, egenkapitalen er forøget med t.DKK 1.477, som er opført under egenkapitalen i regnskabsposten "reserve for opskrivninger" og balancesummen er forøget med t.DKK 1.893. Der er afsat udskudt skat af opskrivningen med t.DKK 416.

Opskrivningen vil for regnskabsåret 2020 påvirke resultatet negativt med t.DKK 354 i forøgede årlige afskrivninger på opskrivningen.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved 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.

Andre driftsindtægter

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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, procent
Goodwill	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-40%

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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 immaterielle og 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsomkostninger 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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.