

All-In-Toys ApS

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.07.21

Nickolai Jørgensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 24

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
5. regnskabsår

Direktion

Nickolai Kenneth Jørgensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Møns Bank

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for All-In-Toys ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vordingborg, den 18. juni 2021

Direktionen

Nickolai Kenneth Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i All-In-Toys ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for All-In-Toys ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Selskabet er med virkning for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 blevet omfattet af revisionspligt. Vi har derfor ikke tidligere udtrykt en erklæring vedrørende udvidet gennemgang om sammenligningstillene i årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Vordingborg, den 18. juni 2021

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 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -129.316 mod DKK 579.645 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.170.794.

Ledelsen finder årets resultat for tilfredsstillende taget årets COVID-19 situation i betragtning.

Virksomheden har i regnskabsåret foretaget flere tiltag til at styrke den fremtidige position om yderligere vækst, herunder nye og forbedrede indkøbsmuligheder med langt flere varegrupper med højere dækningsbidrag end tidligere.

Virksomheden har i 2020 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 førsteklasses beliggenhed.

Virksomheden har i 2020 haft fokus på denne styrkelse af den nye afdeling i Næstved og investeret tid og ressourcer på optimering af medarbejder- og lederteamet i Næstved samt investeret i ekstra markedsføring og branding af det kommende legetøjsunivers i Næstved. Virksomheden er særdeles positiv på disse investeringer og forventer et betydeligt afkast af de foretagne investeringer i 2020 og 2021.

Virksomheden har haft stor fokus på forsat at udvikle, tilpasse og optimere virksomhedens webshop www.altileg.dk med langt højere afkast af den investerede markedsføring end tidligere ved implementering af markedsføringsstrategi. Virksomheden har for alvor oplevet vækst i handel via selskabets webshop under udbruddet af COVID-19, hvor denne del af virksomheden voksede markant og formåede at fortsætte denne vækstkurve igennem 2020 frem til december 2020, hvor personalestaben ikke længere kunne følge med i ordrebehandlingen og som konsekvens heraf måtte lukke for yderligere salg via webshoppen. Virksomhedens webshop gik dermed glip af en betydelig omsætning ultimo 2020 på forventeligt DKK 2-3 mio.

Virksomheden har på baggrund af væksten i 2020 og begrænsningen af kapaciteten fået mulighed for at udvikle dette forretningsområde yderligere via en ny lagerlokation til en favorabel pris. Virksomheden forventer på baggrund heraf yderligere vækst og en mulighed for at øge produktiviteten markant i forbindelse med Black-Friday og julehandlen 2021, hvor virksomheden har mulighed for at kunne behandle op til 5 gange så mange varer i forhold til tidligere.

Virksomhedens indkøbs- og indtjeningsmuligheder er i 2020 og 2021 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 som følge af COVID-19 oplevet længere leveringstider end tidligere og der har været et stort fokus på tidligere indkøb, hvorfor virksomheden kun har været begrænset ramt af forsinkelser på virksomhedens ordrer i forhold til branchen generelt. Virksomheden bemærker, at virksomhedens konkurrenter i branchen generelt har haft sværere ved at få nok ordrer leveret til tiden særligt i årets 11. og 12. måned som følge af forlænget produktions- og leveringstider som følge af COVID-19.

Virksomheden vurderer, at ovenstående har været en af årsagerne til det markante pres på virksomhedens webshop i december 2020 og virksomheden forventer med de nye tiltag at kunne håndtere en forventelig massiv efterspørgsel i november og december 2021 via virksomhedens investeringer i et optimeret lager.

Virksomheden arbejder fortsat på yderligere samarbejdsmuligheder for salg af større enheder som legehuse, trampoliner, badebassiner m.v., hvor ledelsen vurderer der er et stort potentielt marked.

Virksomhedens butikker har som følge af udbruddet af COVID-19 i foråret og ind over året 2020 kunne mærke et betydeligt fald i virksomhedens salg i forbindelse med, der har været begrænset mulighed for at tiltrække samme mængde kunder som tidligere via events såsom festuge, Black-Friday, Late-night arrangementer mv. og ikke mindst julehandlen, som blev lukket ned medio december med et betydeligt tab af omsætning til følge.

Virksomheden er til trods for udfordringerne i året tilfreds med virksomhedens resultat, særligt at virksomheden på trods af nedlukning som følge af COVID-19 formåede at leve op til en af virksomhedens målsætninger om en tocifret millionomsætning som særligt kan tilskrives væksten i webshoppens. Virksomhedens er ligeledes positiv omkring udviklingen i butikkerne efter genåbningen efter COVID-19 i marts 2021, hvor virksomheden mærker en markant større opbakning til, at kunderne handler og støtter de lokale butikker.

Virksomheden har i første del af 2021 haft fokus på yderligere digitalisering og effektivisering, hvilket har krævet flere ressourcer end forventet – men virksomheden forventer på længere sigt en betydelig besparelse i personaleressourcer omkring håndtering og salg af varer. Virksomhedens har yderligere investeret i digitalisering af prisskilte, der matcher billigste internetpris, hvilket har styrket opbakningen fra kunderne til at handle lokalt og virksomheden forventer yderligere investering heri, idet dette er en klar effektivisering og optimering af virksomhedens ressourcer.

Virksomheden ser særdeles positivt på 2021, til trods for, at virksomheden startede med nedlukning af butikkerne i årets første måneder som følge af spredningen af COVID-19. Virksomheden udnyttede nedlukningen til ombygning af butikker, flytning og opbygning af lager til virksomhedens webshop til ny lokation samt implementering af nye IT-systemer. Virksomhedens tiltag i 2021 er forløbet som forventet med undtagelse af implementering af nyt it-system til butikkerne, som har krævet langt flere ressourcer og udvikling af systemet end forventet og det som er lovet fra IT-leverandørens side. Virksomheden har dog fortsat implementering af systemet til trods for udfordringerne, idet virksomheden forventer, at de investerede ressourcer vil give betydelige besparelser af virksomhedens ressourcer på sigt.

Virksomheden er positiv over årets udvikling og salg i årets første 6 måneder og virksomheden forventer en yderligere vækst i virksomhedens omsætningen i 2021. Virksomheden forventer et positivt resultat for 2021 til trods for store investeringer i IT-systemer, markedsføring og branding samt investering i medarbejder- og lederteamet.

Efterfølgende begivenheder

Udover den omtalte nedlukning i starten af 2021 grundet COVID-19 er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	3.427.773	3.243.451
2	Personaleomkostninger	-2.871.076	-2.229.703
	Resultat før af- og nedskrivninger	556.697	1.013.748
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs- aktiver	-486.171	-99.664
	Andre driftsomkostninger	-4.056	0
	Resultat før finansielle poster	66.470	914.084
3	Finansielle indtægter	10.217	1.652
	Finansielle omkostninger	-234.516	-169.369
	Resultat før skat	-157.829	746.367
	Skat af årets resultat	28.513	-166.722
	Årets resultat	-129.316	579.645
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-129.316	579.645
	I alt	-129.316	579.645

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	0	20.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	20.000
	Indretning af lejede lokaler	339.867	420.047
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.763.659	2.099.600
4	Materielle anlægsaktiver i alt	2.103.526	2.519.647
	Deposita	12.155	6.155
	Finansielle anlægsaktiver i alt	12.155	6.155
	Anlægsaktiver i alt	2.115.681	2.545.802
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.986.132	4.783.858
	Varebeholdninger i alt	5.986.132	4.783.858
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	153.507	47.865
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	21.618
	Andre tilgodehavender	106.461	0
	Periodeafgrænsningsposter	24.000	0
	Tilgodehavender i alt	283.968	69.483
	Likvide beholdninger	490.725	528.376
	Omsætningsaktiver i alt	6.760.825	5.381.717
	Aktiver i alt	8.876.506	7.927.519

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for opskrivninger	1.201.787	1.476.671
	Overført resultat	469.007	323.439
	Egenkapital i alt	2.170.794	2.300.110
	Hensættelser til udskudt skat	385.941	505.512
	Hensatte forpligtelser i alt	385.941	505.512
5	Gæld til kreditinstitutter	418.810	642.653
5	Anden gæld	113.063	36.293
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	531.873	678.946
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	230.000	226.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.695.910	531.675
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.776.076	2.652.714
	Gæld til tilknyttede virksomheder	9.444	0
	Gæld til associerede virksomheder	0	9.022
	Selskabsskat	91.058	63.580
	Anden gæld	1.985.410	959.960
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.787.898	4.442.951
	Gældsforpligtelser i alt	6.319.771	5.121.897
	Passiver i alt	8.876.506	7.927.519
6	Eventualforpligtelser		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.20 - 31.12.20				
Saldo pr. 01.01.20	500.000	1.476.671	323.439	2.300.110
Overførsler til/fra andre reserver	0	-274.884	274.884	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-129.316	-129.316
Saldo pr. 31.12.20	500.000	1.201.787	469.007	2.170.794

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:	2020 DKK	2019 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	425.000
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	146.797	0
I alt		146.797	425.000

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for lønkompensation.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	2.657.151	2.045.846
Pensioner	83.553	80.103
Andre omkostninger til social sikring	36.324	25.126
Andre personaleomkostninger	94.048	78.628
I alt	2.871.076	2.229.703
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	11	7

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	918	1.652
Renteindtægter i øvrigt	9.173	0
Valutakursgevinster	126	0
I alt	10.217	1.652

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	538.578	232.827
Tilgang i året	30.373	19.677
Kostpris pr. 31.12.20	568.951	252.504
Opskrivninger pr. 01.01.20	0	1.893.169
Opskrivninger pr. 31.12.20	0	1.893.169
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-118.531	-26.396
Afskrivninger i året	-110.553	-355.618
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-229.084	-382.014
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	339.867	1.763.659
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.20	0	181.620

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til kreditinstitutter	230.000	648.810	868.653
Anden gæld	0	113.063	36.293
I alt	230.000	761.873	904.946

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 16-52 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 1-3, i alt t.DKK 335. Anvisningsforpligtelse ved ophør udgør t.DKK 7.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. 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 2.345 er der givet virksomhedspant på t.DKK 2.500 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 8.243.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

8. 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder kompensationer samt 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Netto-realiseringsværdien 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.