



Silkeborg-Voel KFUM A/S

Sorringvej 28
8600 Silkeborg
CVR-nr. 39669250

Årsrapport 01.07.2019 - 30.06.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.11.2020

Hans Jørgen Plougstrup
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019/20	9
Balance pr. 30.06.2020	10
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Silkeborg-Voel KFUM A/S

Sorringvej 28

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 39669250

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.07.2019 - 30.06.2020

Bestyrelse

Mogens Steffensen, formand

Flemming Heiberg

Per Brødbæk Christensen

Lars Buchreitz Thygesen

Lars Lauridsen

Direktion

Mikael Bak, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 for Silkeborg-Voel KFUM A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 15.09.2020

Direktion

Mikael Bak
direktør

Bestyrelse

Mogens Steffensen
formand

Flemming Heiberg

Per Brødbæk Christensen

Lars Buchreitz Thygesen

Lars Lauridsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg-Voel KFUM A/S

Revisionspåtegningen på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg-Voel KFUM A/S for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har ikke opfyldt alle krav i henhold til bogføringslovens bestemmelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Silkeborg, den 15.09.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Troels Løvschall

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne32206

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive professionel kvindehåndbold og aktiviteter, som understøtter selskabets strategi om at blive områdets og byens hold i kvindeligaen gennem aktivisering af den 8. spiller i hallen og i vores område.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Primær virksomhed

Sæson 2019/20 er en sæson, som vil blive husket som den sæson, vi ikke fik afsluttet sådan, som alle ønskede. Vi nåede at spille 24 kampe i HTH-ligaen, inden sæsonen blev afbrudt af regeringens nedlukning af Danmark den 11. marts 2020. Vi sluttede på en flot 5. plads i ligaen med 30 point. Sæson 2019/20 var sæsonen, hvor holdet arbejdede med at etablere #Grønindstilling – som er den måde, spillerne arbejder aktivt med at udleve strategien om at blive områdets og byens hold. Vi spillede med det, vi havde og brugte ikke kræfter på at tale om det, vi ikke kunne gøre noget ved, herunder skader m.m. Præstationen er mere end godkendt.

Tilskuerne, som vi fremover betragter som den 8. spiller i JYSK arena, mødte talstærkt frem. Hen over sæsonen var der gennemsnitligt 976, som gav den opbakning, som var medvirkende til at sikre det flotte spil. I de sidste 3 kampe med tilskuere var der i gennemsnit 1.550 tilskuere, og mod NFH fyldte den 8. spiller 1.717 pladser i JYSK arena.

Vores erhvervsklub viste også i sæsonen, at der er stigende opbakning til ligakvinderne, og der har gennem sæsonen været mellem 350 og 500 gæster til spisning i hal 2.

Vi har ca. 150 samarbejdspartnere, som vi er utroligt taknemmelige for bakker os op. Det er vigtigt for os, at vi samlet set giver mere værdi tilbage, end samarbejdspartneren forventer – det er vores opmærksomhedspunkt, og det vil vi øge fokus på.

Vi takkede nej til invitationen om at deltage i EHF i 2020/21 af to årsager: 1 vi ønskede ikke at bringe vores økonomi yderligere under pres, og 2 hensynet til oplevelsen ude i Europa og spillernes sikkerhed under pandemien.

Sekundær virksomhed

Historisk har vores events været en stor del af vores aktivitet og dermed indtjening. Events fylder mindre end tidligere, og samtidig er det et konkurrencepræget marked, som øger vores risici. I indeværende sæson har vi blandt andet holdt Årets firmajulefrokost og EM-tur til herre-VM i Malmø. Indtjeningen på disse events har været +/- 0 mod et forventet overskud på ca. 300.000 kr.

Cafeerne JYSK arena og Cafe Grøn har grundet Covid19 og dermed tvangslukningen af vores cafeer resulteret i et dækningsbidrag ca. 600.000 kr. mindre end forventet.

Administrationen

Som følge af den nye strategi er der iværksat et organisatorisk udviklingsprojekt, som skal sikre udviklingen af virksomheden, samtidig med at vi får etableret nødvendig procesunderstøttelse i vores gentagne aktiviteter.

Herudover er der iværksat udvikling af en mere kommerciel hjemmeside, en digital strategi, hvor SoMe og e-commerce sammen med vores nye app skal danne grundlaget for kommercielle samarbejder, som vi ikke har p.t.

Covid19

Vi har gjort brug af "Hjemsendespakken", hvor alle har været sendt hjem undtagen direktøren. Spillerne har i perioden frem til 29.06.2020 været indkaldt en dag i 3 timer. Herudover har træneren og to medarbejdere i administrationen været indkaldt nogle få dage i forhold til planlægning af spillertrup og "Bak op-kampagne". Vi har også gjort brug af at udskyde betaling af moms, AM-bidrag og A-skat i videst mulig omfang. Med hensyn til dækning af faste omkostninger har vi ikke kunnet få refusion i forbindelse med tvangslukningen af cafeerne. Herudover var vi belastet af sidste års underskud, som ville betyde, at eventuel kompensation skulle halveres. I forhold til bureaukratiet har vi valgt ikke at gå den vej.

Resultat

Vi kommer ud med et underskud på 427 t.kr. efter skat. Hovedårsagen til, at resultatet lander der, er, at vores gode samarbejdspartnere ikke har anmodet om at få returneret betaling for ikke-leveret eksponering og hospitality – tusind tak. Herudover har gode mennesker bidraget til "Bak op-kampagnen" med mere end 300.000 kr. – tusind tak. Den 8. spiller er med os – i medgang og modgang.

Virksomheden har tabt mere end 50% af virksomhedskapitalen. Det forventes, at virksomhedskapitalen reetableres ved fremtidig indtjening.

Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen har selskabet med aftalen mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Konservative og Alternativet om bedre vilkår til særligt hårdt ramte dele af dansk erhvervsliv, idræts- og kulturliv af 28. august 2020 fået åbnet op for flere end 500 tilskuere lex Superliga-ordningen. Det giver mulighed for, at vi kan opfylde aftalerne, som er indgået med vores samarbejdspartnere. De får den eksponering, som er væsentlige elementer i aftalerne. Indførelsen af "Superliga-ordningen" er omkostningstung - både i forhold til testning af spillere mfl., men også de ekstra faciliteter, der skal etableres for at overholde myndighedernes og politiets krav. De krav, der er til ind- og udgang af den 8. spiller, betyder også væsentlig reduktion af indtægterne i vores cafe-aktiviteter. Vi sætter vores lid til, at der kommer reelle kompensations-muligheder for os.

Herudover er der ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		4.937.178	3.609.487
Personaleomkostninger	1	(5.221.132)	(4.824.111)
Af- og nedskrivninger		(72.823)	(42.471)
Andre driftsomkostninger		(58.393)	(28.554)
Driftsresultat		(415.170)	(1.285.649)
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		11.373	0
Andre finansielle omkostninger		(22.769)	(912)
Resultat før skat		(426.566)	(1.286.561)
Skat af årets resultat	2	0	283.000
Årets resultat		(426.566)	(1.003.561)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(426.566)	(1.003.561)
Resultatdisponering		(426.566)	(1.003.561)

Balance pr. 30.06.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Forudbetalinger for immaterielle aktiver		45.000	0
Immaterielle aktiver	3	45.000	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		133.112	164.335
Materielle aktiver	4	133.112	164.335
Deposita		62.600	146.980
Finansielle aktiver	5	62.600	146.980
Anlægsaktiver		240.712	311.315
Fremstillede varer og handelsvarer		284.377	44.970
Varebeholdninger		284.377	44.970
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		707.146	1.047.332
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		415.473	780.528
Udskudt skat		151.000	151.000
Andre tilgodehavender		46.793	52.199
Tilgodehavende selskabsskat		5.000	5.000
Periodeafgrænsningsposter		121.711	223.329
Tilgodehavender		1.447.123	2.259.388
Likvide beholdninger		1.077.781	753.755
Omsætningsaktiver		2.809.281	3.058.113
Aktiver		3.049.993	3.369.428

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		1.050.000	1.050.000
Overført overskud eller underskud		(962.127)	(535.561)
Egenkapital		87.873	514.439
Ansvarlig lånekapital		800.000	0
Anden gæld		316.600	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	1.116.600	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		191.459	843.695
Leverandører af varer og tjenesteydelser		171.418	768.333
Anden gæld		1.482.643	1.242.961
Kortfristede gældsforpligtelser		1.845.520	2.854.989
Gældsforpligtelser		2.962.120	2.854.989
Passiver		3.049.993	3.369.428
Eventualforpligtelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.050.000	(535.561)	514.439
Årets resultat	0	(426.566)	(426.566)
Egenkapital ultimo	1.050.000	(962.127)	87.873

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Gager og lønninger	4.912.449	4.267.884
Pensioner	78.429	293.415
Andre omkostninger til social sikring	116.308	115.511
Andre personaleomkostninger	113.946	147.301
	5.221.132	4.824.111
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	16	18

2 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	0	(283.000)
	0	(283.000)

3 Immaterielle aktiver

	Forud- betalinger for imma- terielle aktiver kr.
Tilgange	45.000
Kostpris ultimo	45.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	45.000

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	206.806
Tilgange	41.600
Kostpris ultimo	248.406
Af- og nedskrivninger primo	(42.471)
Årets afskrivninger	(72.823)
Af- og nedskrivninger ultimo	(115.294)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	133.112

5 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	146.980
Afgange	(84.380)
Kostpris ultimo	62.600
Regnskabsmæssig værdi ultimo	62.600

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.	Restgæld efter 5 år 2019/20 kr.
Ansvarlig lånekapital	800.000	0
Anden gæld	316.600	316.600
	1.116.600	316.600

7 Eventualforpligtelser

Der er indgået forpagtningsaftale med Silkeborg Kommune vedrørende cafeteria i JYSK arena. Aftalen udløber den 31.12.2020. Forpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør 39 t.kr.

Der er indgået hallejeaftale. Lejeforpligtelsen udgør 200 t.kr.

Der er indgået huslejeaftaler. Aftalerne er uopsigelige i 3 måneder. Huslejeforpligtelsen udgør 63 t.kr.

Der er indgået aftale med Silkeborg-Voel KFUM vedrørende sponsorat af 3. division herrehåndbold. Aftalen er uopsigelig i 12 måneder og udgør en maksimal forpligtelse på 25 t.kr.

Der er indgået aftale med Silkeborg-Voel KFUM vedrørende leje af licens mv. Aftalen er uopsigelig i 12 måneder og udgør en maksimal forpligtelse på 175 t.kr.

Der er indgået leasingaftaler med en samlet forpligtelse på 354 t.kr. og restløbetid på mellem 2-29 måneder.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Ledelsen har foretaget en revurdering af levetiderne for selskabets driftsmidler. Ledelsen har tidligere afskrevet driftsmidlerne over 2-10 år, men har revurderet, at den økonomiske levetid er 3 år. Effekten af det ændrede skøn udgør 41 t.kr. på resultatet før skat. Aktivsummen reduceres med 41 t.kr., mens egenkapitalen reduceres med 32 t.kr.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer, events og sponsorater indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.