CB Bowling ApS

Rugårdsvej 46, 5000 Odense C

CVR-nr. 29 01 21 13

Årsrapport for perioden
1. juli 2023 til 30. juni 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. januar 2025

Tobias Dyhr Gammelgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	7
Balance 30. juni	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for CB Bowling 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. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 10. januar 2025

Direktion

Tobias Dyhr Gammelgaard
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i CB Bowling ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CB Bowling ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Odense, den 10. januar 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Jeppe Pedersen
Statsautoriseret revisor
mne33677

Selskabsoplysninger

Selskabet	CB Bowling ApS Rugårdsvej 46 5000 Odense C	
	CVR-nr.:	29 01 21 13
	Regnskabsperiode:	1. juli 2023 - 30. juni 2024
	Hjemsted:	Odense
Direktion	Tobias Dyhr Gammelgaard, direktør	
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i bowlingcenter og restaurationsvirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et overskud på DKK 394.954, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en negativ egenkapital på DKK 22.152.

Årets resultat betragtes som værende tilfredsstillende. Ledelsen forventer, at driften for det kommende år vil udvikle sig positivt, hvormed kapitalen reetableres.

Finansiering

Selskabets egenkapital er i regnskabsåret forbedret som følge af positiv drift. Til trods herfor er selskabets er pr. balancedagen fortsat fuldt optrukken. Selskabet har i lighed med i år oplevet stigende aktivitet i efterfølgende regnskabsår, hvilket har forbedret likviditeten frem til regnskabsaflæggelse. Endvidere har ledelsen været i forhandling med kreditinsitut med henblik på forbedring af likviditetsforhold. Ledelsen forventer, at kreditforholdene er tisltrækkelige til at understøtte driften det kommende år både for selskabet og på koncernniveau. Der henvises til note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	TDKK
Bruttofortjeneste		**3.405.683**	**3.134**
Personaleomkostninger	2	-2.361.834	-2.235
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		**1.043.849**	**899**
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-339.495	-222
Resultat før finansielle poster		**704.354**	**677**
Finansielle indtægter	3	19.646	88
Finansielle omkostninger	4	-202.725	-245
Resultat før skat		**521.275**	**520**
Skat af årets resultat	5	-126.321	-116
Årets resultat		**394.954**	**404**
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		394.954	404
		394.954	**404**

Balance 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	TDKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	1.509.500	1.264
Indretning af lejede lokaler	6	409.155	198
Materielle anlægsaktiver		**1.918.655**	**1.462**
Deposita	7	326.173	317
Finansielle anlægsaktiver		**326.173**	**317**
Anlægsaktiver i alt		**2.244.828**	**1.779**
Færdigvarer og handelsvarer		183.838	160
Varebeholdninger		**183.838**	**160**
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		362.042	329
Andre tilgodehavender		542.567	296
Udskudt skatteaktiv		23.581	150
Periodeafgrænsningsposter		97.882	29
Tilgodehavender		**1.026.072**	**804**
Likvide beholdninger		**113.502**	**84**
Omsætningsaktiver i alt		**1.323.412**	**1.048**
Aktiver i alt		**3.568.240**	**2.827**

Balance 30. juni

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Overført resultat		-147.152	-542
Egenkapital		**-22.152**	**-417**
Banker		444.971	756
Langfristede gældsforpligtelser	8	**444.971**	**756**
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	312.000	312
Banker		67.075	1.101
Modtagne forudbetalinger fra kunder		12.640	20
Leverandører af varer og tjenesteydelser		364.267	371
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.664.177	46
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	12
Anden gæld		725.262	626
Kortfristede gældsforpligtelser		**3.145.421**	**2.488**
Gældsforpligtelser i alt		**3.590.392**	**3.244**
Passiver i alt		**3.568.240**	**2.827**
Kapitalberedskab og likviditet	1		
Leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	125.000	-542.106	-417.106
Årets resultat	0	394.954	394.954
Egenkapital 30. juni	**125.000**	**-147.152**	**-22.152**

Noter

1 Kapitalberedskab og likviditet

Selskabet og koncernselskaber har i regnskabsåret 2023 24 fortsat en tilpasning af sine omkostninger på personale og øvrige omkostninger, for fortsat at sikre rentabel drift.

Selskabets ledelse har udarbejdet et budget for det kommende regnskabsår, som udviser et positivt resultat for koncernen som helhed. Budgettet er udarbejdet under forudsætning af fortsat stigende aktivitet i lighed med 2023-24. I alle koncernens selskaber er omsætningen for 2. halvår 2024 realiseret højere end budgetteret, og ledelsen forventer således på baggrund heraf, at indtjening forbedres.

Selskabet og koncernselskaber har haft en travl højsæson november-december med selskabsarrangementer og den realiserede omsætning herfor er højere end budget. Det er ledelsens forventning, at der fortsat vil realiseres et positivt cashflow i månederne frem til regnskabsafslutningen.

Ledelsen er løbende i dialog med koncernens pengeinstitut omkring kreditvilkår, likviditetsramme etc. Ledelsen forventer, at koncernens kreditrammer vil kunne fastholdes, og disse vil være tilstrækkelige til at rumme koncernens forventede aktivitetsniveau.

Ledelsen aflægger på baggrund af forventningerne til fremtiden årsrapporten ud fra forudsætningen om going concern og vurderer, at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelig til at gennemføre budgettet. Som følge heraf anser ledelsen forudsætningen for selskabets fortsatte drift for opfyldt.

	2023/24	2022/23
	DKK	TDKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.158.287	1.931
Pensioner	34.980	54
Andre omkostninger til social sikring	40.941	60
Andre personaleomkostninger	127.626	190
	2.361.834	**2.235**
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	6	6

Noter

		2023/24	2022/23
		DKK	TDKK
3	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	19.646	88
		19.646	**88**
4	**Finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	46.092	0
	Andre finansielle omkostninger	156.633	245
		202.725	**245**
5	**Skat af årets resultat**		
	Årets udskudte skat	126.321	116
		126.321	**116**

Noter

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	1.769.202	320.675
Tilgang i årets løb	527.561	268.606
Kostpris 30. juni	2.296.763	589.281
Af- og nedskrivninger 1. juli	505.029	122.865
Årets afskrivninger	282.234	57.261
Af- og nedskrivninger 30. juni	787.263	180.126
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	**1.509.500**	**409.155**

7 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. juli	316.725
Tilgang i årets løb	9.448
Kostpris 30. juni	326.173
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	**326.173**

Noter

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli	Gæld 30. juni	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	DKK	DKK	DKK	DKK
Banker	1.067.723	756.971	312.000	0
	1.067.723	**756.971**	**312.000**	**0**

	2023/24	2022/23
	DKK	TDKK
9 Leje- og leasingforpligtelser		
Husejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr.	1.098.690	1.061

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Tody Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede forpligtelse andrager pr. statusdagen t.kr. 0.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af driftsinventar og driftsmateriel, varelager, simple fordringer, goodwill mv. efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant) for samlet t.kr. 2.000. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. statusdagen t.kr. 2.047.

Selskabet har stillet kaution for koncernens forpligtigelser over for kreditinstitut. Den samlede gæld udgør pr. statusdagen t.kr. 11.112.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CB Bowling ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 t.kr.
Indretning af lejede lokaler	5-7 år	0 t.kr.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.