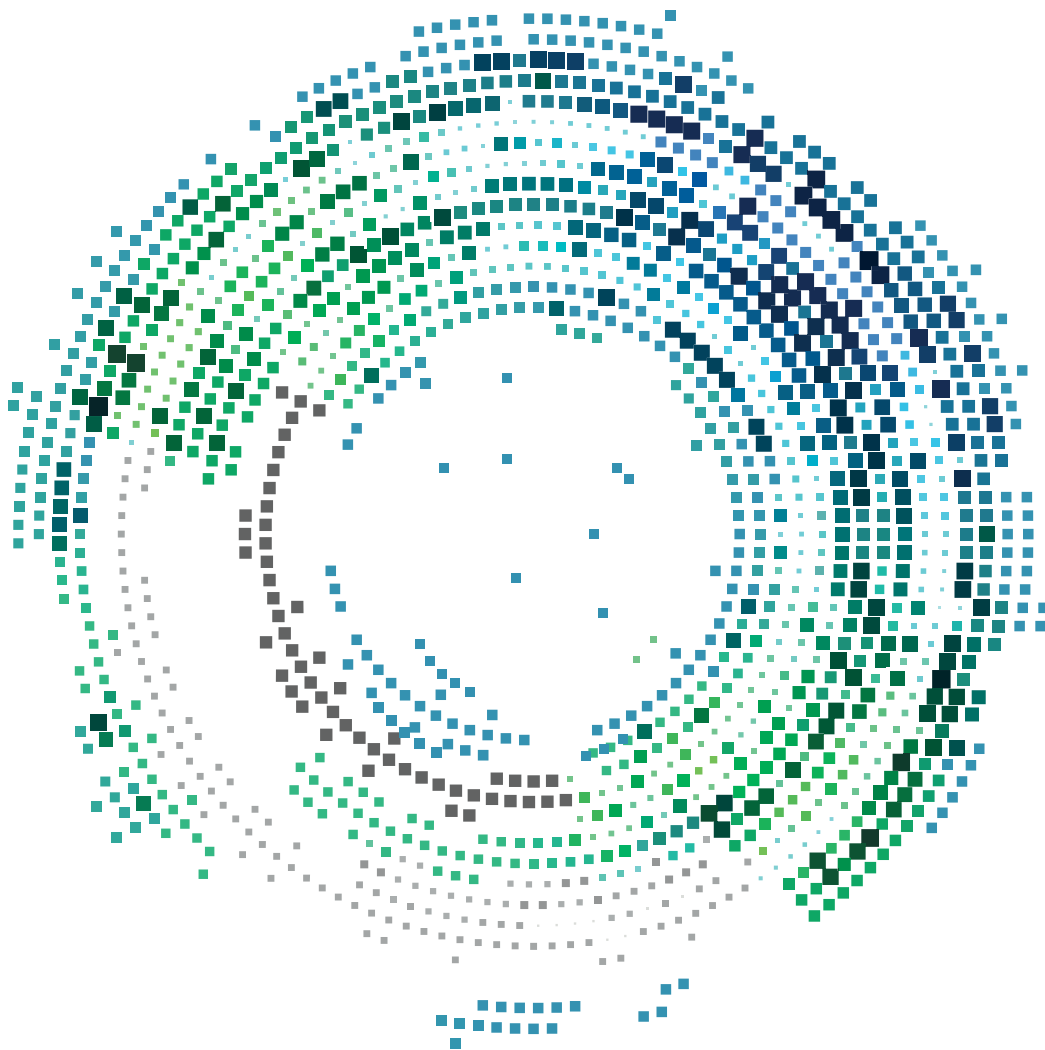




Comwell Kolding A/S

Skovbrynet 1
6000 Kolding
CVR-nr. 10153301

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
16.05.2022

Peter Skov Schelde
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Comwell Kolding A/S

Skovbrynet 1

6000 Kolding

CVR-nr.: 10153301

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Peter Skov Schelde, formand

Mai-Britt Jensen

Simon Skov Hedelund

Direktion

Mai-Britt Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Comwell Kolding 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. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 16.05.2022

Direktion

Mai-Britt Jensen

direktør

Bestyrelse

Peter Skov Schelde
formand

Mai-Britt Jensen

Simon Skov Hedelund

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Comwell Kolding A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Comwell Kolding A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 revisors etiske adfærd (IESBA 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. Fejlinformation 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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.

Aarhus, den 16.05.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Søren Marquart Alsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne40040

Thomas Aamand Lund

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47764

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet består i at drive hotel-, konference- og banketvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Comwell Kolding er med en central beliggenhed i Danmark et efterspurgt konferencehotel for både små og store konferencer samt større kongresser.

Nærværende service og helhedsoplevelser er nøgleord som definerer standarder og rammer for arrangementer på stedet.

Gennem året har Danmark fortsat været hårdt ramt af pandemien COVID-19. Pandemien og deraf følgende nedlukninger, restriktioner og forbud lukkede i første omgang Danmark hårdt ned langt ind i året. Efter en periode uden restriktioner, blev der sidst på året igen indført restriktioner og forbud, der varede året ud. Nedlukningerne af Danmark har haft en kraftig negativ påvirkning i hotel-, restaurant- og mødeindustrien, ligesom også andre industrier er hårdt ramt.

Aktiviteten i 1.halvår blev som følge af COVID-19 og de deraf følgende restriktioner og forbud kraftig reduceret. For selskabet har det betydet, at der er realiseret en omsætning i 1. halvår svarende til indeks 34 (i forhold til 2019).

Som følge af, at det har været muligt at gennemføre normal drift i det meste af 2. halvår, har selskabet her kunne normalisere aktiviteten på niveau over tilsvarende periode af 2019.

På trods af det kraftige fald i aktiviteten fra starten af 2021, valgte selskabet at fastholde uændret medarbejderstyrke og ansættelsesforhold gennem 1. halvår. Den gradvise normalisering af aktiviteten har medført, at antal ansatte næsten er uændret, med 59 ansatte i forhold til 2020.

Nedlukning og genåbning af Danmark har haft stor betydning for udvikling i årets bruttofortjeneste og resultat. Bruttofortjenesten blev realiseret med 33.203 t.kr mod 16.157 t.kr. året før eller en fremgang på 17.046 t.kr.

Der henvises til note 1 i årsrapporten, hvor det fremgår, at selskabet har ansøgt og indregnet statsstøtte fra kompensationsordninger på samlet 16.482 t.kr., som indgår i selskabets bruttofortjeneste og resultat.

Statsstøtte er indregnet med udgangspunkt i lovgivning, bekendtgørelser og gældende praksis. Den indregnede støtte pr. statusdagen svarer til den endelige indberetning og er afregnet til selskabet.

Det er ledelsens vurdering, at den er korrekt opgjort og indregnet.

Årets resultat blev et overskud på 8.776 t.kr., hvilket ledelsen anser for tilfredsstillende under de usædvanlige vilkår som selskabet har været underlagt gennem Corona-pandemien.

Selskabet soliditet opgøres til 52% ved udgangen regnskabsåret pr. 31.12.2021.

Likviditet

Selskabet indgår i Comwell-koncernen, hvor det er koncernpolitik, at kapitalfrembringelse samt placering af overskudslikviditet styres centralt via Cash Pool ordning i Comwell A/S i det omfang, dette er hensigtsmæssigt.

Forventet udvikling

For 2022 er der fortsat usikkerhed på udvikling i aktivitet og resultat.

Årsagen er den verdensomspændende Corona-virus, som har medført at Danmark ved indgangen til 2022 fortsat er ramt af restriktioner og forbud, hvilket medfører en fortsat markant nedgang i møde- og rejseaktivitet mv. og skaber stor usikkerhed for oplevelses-, restaurant- og hotel- og rejsebranchen generelt.

Der er indført statslige hjælpepakker i de første måneder af 2022, for at kompensere for de økonomiske konsekvenser for erhvervslivet. Selskabet vil i videst mulig omfang gøre brug af disse kompensationsmuligheder.

Der må i forbindelse med genåbningen af møde- og rejseindustrien mv. i foråret forventes en periode med usikkerhed, flaskehalse og globalt ændrede rejsemønstre, frem mod en begyndende normalisering af markedet gennem 2. halvår.

Denne periode kan medføre, at selskabet kan have kraftige udsving i aktivitetsniveau.

Comwell har et stærkt brand og position i markedet. Sammenholdt med stor kundetilfredshed på både erhvervs- og privatmarkedet forventes selskabet efter Corona-pandemien igen, at kunne vinde markedsandele og således styrke aktivitetsniveau og indtjening.

På baggrund af ovenstående, er selskabets målsætning for 2022, at opnå et resultat i niveau 3.000 – 4.000 t.kr.

Videnressourcer

Comwell College, Comwells uddannelsesakademi, tilbyder målrettet lederuddannelse og faglig udvikling, hvilket er stærkt medvirkende til, at selskabet fortsat kan tiltrække og fastholde de bedste medarbejdere og udvikle dygtige talenter og ledere, der kan tage del i Comwells fremtidige udvikling og vækst.

Comwell MeetingDesigner™ er et afgørende konkurrenceparameter, og Comwells kunder lægger stadig vægt på at kunne udnytte den viden Comwell har, således at der skabes optimale resultater af kundernes investering, når de afholder konference, kongres, møde og uddannelse hos Comwell.

Begivenheder efter balancedagen

Bortset fra de tidligere anførte bemærkninger omkring COVID-19, er der i øvrigt fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	33.203.182	16.156.704
Personaleomkostninger	2	(21.632.933)	(19.851.099)
Af- og nedskrivninger		(334.761)	(156.366)
Driftsresultat		11.235.488	(3.850.761)
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		498.913	79.444
Andre finansielle indtægter		8.075	47.122
Andre finansielle omkostninger		(484.074)	(293.747)
Resultat før skat		11.258.402	(4.017.942)
Skat af årets resultat	3	(2.482.672)	867.633
Årets resultat		8.775.730	(3.150.309)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		8.775.730	(3.150.309)
Resultatdisponering		8.775.730	(3.150.309)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.667.075	3.158.381
Indretning af lejede lokaler		1.369.256	368.762
Materielle aktiver under udførelse		138.899	67.944
Materielle aktiver	4	5.175.230	3.595.087
Anlægsaktiver		5.175.230	3.595.087
Fremstillede varer og handelsvarer		991.286	606.587
Varebeholdninger		991.286	606.587
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.725.726	2.433.429
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		281.828	7.291.325
Udskudt skat		0	607.975
Andre tilgodehavender	5	3.937.622	6.210.866
Periodeafgrænsningsposter		355.323	382.902
Tilgodehavender		13.300.499	16.926.497
Likvide beholdninger		24.277.042	5.493.312
Omsætningsaktiver		38.568.827	23.026.396
Aktiver		43.744.057	26.621.483

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		1.510.000	1.510.000
Overført overskud eller underskud		21.210.565	12.434.835
Egenkapital		22.720.565	13.944.835
Udskudt skat		228.185	0
Hensatte forpligtelser		228.185	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.666.135	0
Anden gæld		2.177.290	1.135.985
Langfristede gældsforpligtelser	6	9.843.425	1.135.985
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.590.549	2.166.215
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.286.033	6.507.255
Skyldig skat		2.075.779	0
Anden gæld		3.999.521	2.867.193
Kortfristede gældsforpligtelser		10.951.882	11.540.663
Gældsforpligtelser		20.795.307	12.676.648
Passiver		43.744.057	26.621.483
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Koncernforhold	8		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.510.000	12.434.835	13.944.835
Årets resultat	0	8.775.730	8.775.730
Egenkapital ultimo	1.510.000	21.210.565	22.720.565

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjeneste/-tab indgår regnskabsposten andre driftsindtægter som omfatter modtaget kompensation fra de støtteordninger der blev etableret som følge af udbruddet og spredningen af COVID-19.

Selskabet har modtaget kompensation vedrørende løn og faste omkostninger og det samlede beløb der er ansøgt om pr. 31.12.2021 beløber sig til 16.482 t.kr. fordelt med 4.370 t.kr. fra lønkompensation og 12.112 t.kr. fra kompensation for faste omkostninger.

Ud af det ansøgte beløb på 16.482 t.kr. har selskabet modtaget 13.654 t.kr. og de resterende beløb er derfor optaget som tilgodehavender i balancen.

2 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	19.783.236	17.870.096
Pensioner	1.581.758	1.738.220
Andre omkostninger til social sikring	267.939	242.783
	21.632.933	19.851.099
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	59	60

Ud over de anførte personaleomkostninger afholder selskabet omkostninger til eksterne personaleressourcer. Disse indgår i posten "Bruttofortjeneste" i resultatopgørelsen.

3 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	2.075.779	0
Ændring af udskudt skat	836.160	(867.633)
Refusion i sambeskatning	(429.267)	0
	2.482.672	(867.633)

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	3.303.394	394.545	67.944
Tilgange	998.300	1.084.438	70.955
Afgange	(238.788)	0	0
Kostpris ultimo	4.062.906	1.478.983	138.899
Af- og nedskrivninger primo	(145.013)	(25.783)	0
Årets afskrivninger	(250.818)	(83.944)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(395.831)	(109.727)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.667.075	1.369.256	138.899
Ikke-ejede aktiver	1.545.576	1.369.254	

5 Andre tilgodehavender

	2021 kr.	2020 kr.
Øvrige tilgodehavender	3.937.622	6.210.866
	3.937.622	6.210.866

I andre tilgodehavender indgår ansøgte kompensationer med 2.828 t.kr. Der henvises iøvrigt til note 1.

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.666.135	6.132.907
Anden gæld	2.177.290	0
	9.843.425	6.132.907

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	385.559.959	367.435.955

Comwell Kolding A/S har indgået lejekontrakter om leje af ejendomme omfattende kursus- og konferencecenter mv.

Den samlede huslejeforpligtelse udgør 385,4 mio. kr. i uopsigelsesperioden.

8 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

NCI 2018 A/S, Kolding.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Comwell A/S, Kolding.

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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjenesten er en sammendragning af årets fakturerede omsætning (nettoomsætning), årets medgåede forbrug af varer og tjenesteydelser til opnåelse af årets nettoomsætning (vareforbrug) samt årets medgåede udgifter til drift og vedligeholdelse af materiel og ejendomme samt salgs- og administrationsomkostninger (andre eksterne omkostninger).

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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.

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 årets medgåede omkostninger til lønninger og gager, pensionsbidrag, sociale omkostninger samt øvrige personaleomkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter omfatter renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta, kontantrabatter mv. samt renter af selskabsskatten.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, kontantrabatter mv. samt renter af selskabsskatten.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.

Selskabet er sambeskattet med det øverste moderselskab og alle dets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på kunst, da de vurderes at bevare deres værdi.

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	3-15 år
Indretning af lejede lokaler	10-15 år

Ved fastlæggelsen af afskrivningsperioder tages der endvidere hensyn til eventuelle lejeaftalers restløbetid.

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Der foretages nedskrivning på ukurante varer, herunder langsomt omsættelige varer.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

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.

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.

Skyldig og tilgodehavende skat

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