

## **City Bowling A/S**

Rugårdsvej 46B, 5000 Odense C

**CVR-nr. 15 20 37 06**

**Årsrapport for perioden  
1. oktober 2020 til 30. september 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling den 29. marts 2022

---

Tobias Dyhr Gammelgaard  
dirigent

# Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	7
Balance 30. september	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11
Anvendt regnskabspraksis	16

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for City Bowling A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 29. marts 2022

### Direktion

Tobias Dyhr Gammelgaard

### Bestyrelse

Mathias Toftdal Christensen  
Formand

Tobias Dyhr Gammelgaard

Henrik Røge Gammelgaard

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### *Til kapitalejeren i City Bowling A/S*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for City Bowling A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 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 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.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til årsregnskabets note 1, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås tilsagn om de begærede lån til finansiering af driften, men at det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

#### **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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 regnskabsbrugere 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 29. marts 2022

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

Jeppe Pedersen  
registreret revisor  
MNE-nr. mne33677

## Selskabsoplysninger

Selskabet	City Bowling A/S Rugårdsvej 46B 5000 Odense C CVR-nr.: 15 20 37 06 Regnskabsperiode: 1. oktober 2020 - 30. september 2021 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Mathias Toftdal Christensen, formand Tobias Dyhr Gammelgaard Henrik Røge Gammelgaard
Direktion	Tobias Dyhr Gammelgaard
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i bowlingcenter og restaurationsvirksomhed.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 223, som kan henføres til fremførbare skattemæssige underskud, svarende til det som ledelsen som minimum forventer udnyttet inden for de kommende år. Der henvises til note 2.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et underskud på kr. 450.298, og selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en egenkapital på kr. 154.146.

Regnskabsåret er fortsat påvirket af COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Selskabet har i sagens natur været væsentligt påvirket heraf, blandt andet som følge af tvangsnedlukning i en periode. Det er ledelsens vurdering, at restriktionerne for branchen kan resultere i yderligere økonomisk konsekvenser i det kommende regnskabsår. Selskabet har i den forbindelse modtaget compensation.

### Kapitalberedskab og likviditet

Selskabets soliditet og likviditet er pr. balancedagen trukket til max på grund af den påbudte lukning omtalt ovenfor. Ledelsen forventer at opnå tilstrækkelige kreditter og forventer at modtage de nødvendige kompensationer til at understøtte den finansielle stilling. Der henvises til note 1.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter regnskabsafslutning fortsat været påbudt lukket grundet spredningen af coronavirus. Selskabet er pr. dato for regnskabsafslæggelse fortsat påbudt lukket, og det er uvist, hvornår selskabet kan genåbne. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere de endelige effekter heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet afhængig af lukkeperioden kan resultere i betydelige økonomiske konsekvenser for kommende regnskabsår. Dette til trods for, at selskabet fortsat søger og modtager de nødvendige kompensationsordninger.

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



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.283.380</b>	<b>2.687</b>
Personaleomkostninger	4	-2.446.886	-2.885
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-163.506</b>	<b>-198</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-197.525	-217
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-361.031</b>	<b>-415</b>
Finansielle indtægter	5	43.840	23
Finansielle omkostninger	6	-260.114	-116
<b>Resultat før skat</b>		<b>-577.305</b>	<b>-508</b>
Skat af årets resultat	7	127.007	112
<b>Årets resultat</b>		<b>-450.298</b>	<b>-396</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-450.298	-396
		<b>-450.298</b>	<b>-396</b>

## Balance 30. september

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	t.kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		646.720	658
Indretning af lejede lokaler		153.399	187
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	8	<b>800.119</b>	<b>845</b>
Deposita	9	18.373	18
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>18.373</b>	<b>18</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>818.492</b>	<b>863</b>
Råvarer og hjælpematerialer		301.733	345
<b>Varebeholdninger</b>		<b>301.733</b>	<b>345</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.185	182
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.597.614	1.982
Andre tilgodehavender		226.456	93
Udskudt skatteaktiv		222.803	96
Periodeafgrænsningsposter		97.386	382
<b>Tilgodehavender</b>		<b>4.158.444</b>	<b>2.735</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>46.786</b>	<b>78</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>4.506.963</b>	<b>3.158</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>5.325.455</b>	<b>4.021</b>

## Balance 30. september

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	t.kr.
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		1.000.000	1.000
Overført resultat		-845.854	-396
<b>Egenkapital</b>		<b>154.146</b>	<b>604</b>
Banker		1.375.000	0
Anden gæld		139.982	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>1.514.982</b>	<b>0</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	240.970	0
Banker		684.878	1.005
Leverandører af varer og tjenesteydelser		591.850	613
Gæld til tilknyttede virksomheder		603.439	24
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.317	63
Anden gæld		1.530.873	1.712
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.656.327</b>	<b>3.417</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>5.171.309</b>	<b>3.417</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>5.325.455</b>	<b>4.021</b>
Kapitalberedskab og likviditet	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Særlige poster	3		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

## Egenkapitaloppgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	-395.556	604.444
Årets resultat	0	-450.298	-450.298
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b>1.000.000</b>	<b>-845.854</b>	<b>154.146</b>

## Noter

### 1 Kapitalberedskab og likviditet

Selskabet har i regnskabsåret 2020-21 som følge af COVID-19 virussen, og delvis nedlukning af Danmark, oplevet en betydelig omsætningsnedgang. Selskabet har som konsekvens heraf realiseret et underskud i regnskabsåret 2020-21 på t.kr. 450. Selskabets har tabt mere end halvdelen af selskabskapital og udgør pr. 30. september 2021 t.kr. 154.

Selskabet har i regnskabsåret 2020-21 gennemført en tilpasning af sine omkostninger på personale og øvrige omkostninger, for at minimere følgerne af nedlukningen.

Selskabets ledelse har udarbejdet et budget for det kommende regnskab, som udviser et positivt resultat på t.kr. 123. Budgettet er udarbejdet under forudsætning af selskabet vender tilbage til en 'normal' hverdag.

Selskabets evne til at generere tilstrækkelig likviditet til at indfri sine forpligtelser afhænger af en række usikre forhold i form af den tidsmæssige udstrækning af COVID-19, herunder varigheden af restriktionerne og forventningerne til genåbningen.

Selskabet har løbende modtaget kompensationer for de påbudte lukningsperioder, og søger fortsat de hjælpepakker, hvor ansøgningskriterier opfyldes. Ledelsen forventer i samme forbindelse, at anvende muligheden for betalingsordning vedrørende momsån mv.

Det er endvidere ledelsens forventning, at der vil realiseres et positivt cashflow i de kommende år. Der er i perioden efter regnskabsårets udløb realiseret et resultat i tråd med de forelagte drifts- og likviditetsbudgetter. Som følge heraf anser ledelsen forudsætningen for selskabets fortsatte drift for opfyldt.

Ledelsen aflægger på baggrund af forventningerne til fremtiden årsrapporten ud fra forudsætningen om going concern og vurderer, at den nuværende kreditfacilitet er tilstrækkelig til at gennemføre budgettet, hvis tilstanden efter COVID-19 normaliseres indenfor en kortere periode.

Ovennævnte forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

### 2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 223 svarende til den andel af fremførbare skattemæssige underskud svarende til det ledelsen som minimum forventer udnyttet inden for de kommende år. Indregningen er behæftet med usikkerhed som følge af forventningerne til fremtiden kan realiseres anderledes jf. note 1.

## Noter

### 3 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året består af omkostnings- og lønkomensation vedrørende COVID-19 på t.kr. 3.234. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under posten "Andre driftsindtægter".

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
<b>4 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.134.671	2.631
Pensioner	223.265	171
Andre omkostninger til social sikring	54.569	59
Andre personaleomkostninger	34.381	24
	<b>2.446.886</b>	<b>2.885</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	7	8
<b>5 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	43.840	23
	<b>43.840</b>	<b>23</b>
<b>6 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	8.400	0
Andre finansielle omkostninger	251.714	116
	<b>260.114</b>	<b>116</b>

## Noter

	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
<b>7 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	-127.007	-112
	<b>-127.007</b>	<b>-112</b>
<b>8 Materielle anlægsaktiver</b>		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. oktober	6.158.918	748.701
Tilgang i årets løb	153.446	0
Kostpris 30. september	6.312.364	748.701
Af- og nedskrivninger 1. oktober	5.502.066	561.355
Årets afskrivninger	163.578	33.947
Af- og nedskrivninger 30. september	5.665.644	595.302
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>646.720</b>	<b>153.399</b>
<b>9 Finansielle anlægsaktiver</b>		Deposita kr.
Kostpris 1. oktober		18.373
Kostpris 30. september		18.373
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>		<b>18.373</b>

## Noter

### 10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober kr.	Gæld 30. september kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Banker	0	1.500.000	125.000	44.000
Anden gæld	0	255.952	115.970	0
	<b>0</b>	<b>1.755.952</b>	<b>240.970</b>	<b>44.000</b>

2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
----------------	------------------

### 11 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.  
Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	23.448	83
Mellem 1 og 5 år	9.770	33
	<b>33.218</b>	<b>116</b>

Huslejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	650.000	637
--	---------	-----



## Noter

### 12 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.

Selskabets kreditinstitut har på selskabets vegne stillet husleje garanti over for udlejer på t.kr. 589.

### 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet løsørejerpantebrev i driftsmidler og tekniske anlæg for samlet t.kr. 500. Den bogførte værdi af aktiver omfattet udgør pr. statusdagen t.kr. 800.

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. 1.116.

Selskabet har stillet kaution for koncernens forpligtelser over for kreditinstitut. Den samlede gæld udgør pr. statusdagen t.kr. 6.440.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for City Bowling A/S for 2020/21 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 2020/21 er aflagt i kr.

### 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.

### 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. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger 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 af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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:

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

#### *Deposita*

Deposita måles til kostpris.

#### Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien 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.

### 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 gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

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