

  
**City Bowling A/S**

Rugårdsvej 46B, 5000 Odense C

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


**Årsrapport for perioden**

**1. juli 2022 til 30. juni 2023**

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. december 2023

---

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	16

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 29. december 2023

### Direktion

Tobias Dyhr Gammelgaard

### Bestyrelse

Mathias Toftdal Christensen  
formand

Tobias Dyhr Gammelgaard

Henrik Røge Gammelgaard

Michael Mosch Gellert

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for City Bowling A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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'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 regnskabsbrugere 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 29. december 2023

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

Jeppe Pedersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33677

## Selskabsoplysninger

Selskabet	City Bowling A/S Rugårdsvej 46B 5000 Odense C CVR-nr.: 15 20 37 06 Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Mathias Toftdal Christensen, formand Tobias Dyhr Gammelgaard Henrik Røge Gammelgaard Michael Mosch Gellert
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. 257, 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.

Selskabet har indregnet tilgodehavende ved tilknyttede virksomheder på samlet t.kr. 4.603. De øvrige selskaber i koncernen har ligeledes tabt kapitalen som følge af underskudsgivende drift og er presset likviditetsmæssigt. Koncernens kreditfaciliteter og -behov samt performance skal ses samlet. Det er jf. omtale i note 1 ledelsens vurdering at mellemværenderne vil blive indfriet over tid i takt med overskudsgivende drift.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 453.350, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 22.607.

### *Finansiering*

Selskabets likviditet er pr. balancedagen fuldt optrukket og har tabt selskabskapitalen. Selskabet har oplevet stigende aktivitet i efterfølgende regnskabsår, der har forbedret likviditeten. Endvidere har ledelsen været i forhandling med selskabets kreditinstitut og indgået aftale om forbedret trækingsret. Ledelsen forventer, at de nye kreditforhold er tilstrækkelige til at understøtte driften det kommende år.

### 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	2022/23 DKK	2021/22 (9 mdr.) TDKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.421.650</b>	<b>2.741</b>
Personaleomkostninger	3	-3.235.122	-3.233
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>1.186.528</b>	<b>-492</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-251.392	-137
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>935.136</b>	<b>-629</b>
Finansielle indtægter	4	288.290	64
Finansielle omkostninger	5	-628.242	-241
<b>Resultat før skat</b>		<b>595.184</b>	<b>-806</b>
Skat af årets resultat	6	-141.834	176
<b>Årets resultat</b>		<b>453.350</b>	<b>-630</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		453.350	-630
		<b>453.350</b>	<b>-630</b>

## Balance 30. juni

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	1.170.904	823
Indretning af lejede lokaler	7	1.325.667	140
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>2.496.571</b>	<b>963</b>
Deposita	8	22.373	22
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>22.373</b>	<b>22</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>2.518.944</b>	<b>985</b>
Råvarer og hjælpematerialer		362.842	315
<b>Varebeholdninger</b>		<b>362.842</b>	<b>315</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		54.903	33
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.652.465	3.964
Andre tilgodehavender		755.568	359
Udskudt skatteaktiv		257.167	399
Periodeafgrænsningsposter		543.475	538
<b>Tilgodehavender</b>		<b>6.263.578</b>	<b>5.293</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>191.148</b>	<b>160</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>6.817.568</b>	<b>5.768</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>9.336.512</b>	<b>6.753</b>

## Balance 30. juni

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
<b>Passiver</b>			
Selskabskapital		1.000.000	1.000
Overført resultat		-1.022.607	-1.476
<b>Egenkapital</b>		<b>-22.607</b>	<b>-476</b>
Banker		755.515	1.234
Anden gæld		134.277	232
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	9	<b>889.792</b>	<b>1.466</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	312.000	357
Banker		3.367.966	2.002
Kreditinstitutter		17.940	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		61.121	111
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.674.102	1.646
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	139
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		19.388	67
Anden gæld		2.016.810	1.441
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.469.327</b>	<b>5.763</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>9.359.119</b>	<b>7.229</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>9.336.512</b>	<b>6.753</b>
Kapitalberedskab og likviditet	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	1.000.000	-1.475.957	-475.957
Årets resultat	0	453.350	453.350
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b>1.000.000</b>	<b>-1.022.607</b>	<b>-22.607</b>

## Noter

### 1 Kapitalberedskab og likviditet

Selskabet og koncernselskaber har i foregående regnskabsår som følge af COVID 19, herunder delvis nedlukning af Danmark, oplevet en betydelig omsætningsnedgang. Selskabet og koncernselskaber har som konsekvens heraf realiseret betydelige underskud og dermed tabt kapitalen.

Selskabet og koncernselskaber har i regnskabsåret 2022/23 gennemført en tilpasning af sine omkostninger på personale og øvrige omkostninger. Dette har medført positiv drift.

Selskabets ledelse har udarbejdet et budget for det kommende regnskabsår, som udviser et positivt resultat på t.kr. 3.905 før skat for koncernen som helhed. Budgettet er udarbejdet under forudsætning af fortsat stigende aktivitet.

Selskabet har i regnskabsåret 2023/24 frem til dato for regnskabsafslæggelse oplevet stigende aktivitet, og ledelsen forventer som følge heraf at levere rekordomsætning.

Selskabet og koncernselskaber har haft travl højsæson november-december med selskabsarrangementer og realiseret omsætning såvel som driftsresultat i tråd med budget. Det er ledelsens forventning, at der fortsat vil realiseres et positivt cashflow i månederne frem til regnskabsafslutningen.

Ledelsen har endvidere været i positiv dialog med koncernens kreditinstitut og fået bevilget forbedrede kreditvilkår. Ledelsen forventer, at det løbende kreditbehov vil kunne indeholdes i kreditvilkårene og forventning om stigende aktivitet.

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. Som følge heraf anser ledelsen forudsætningen for selskabets fortsatte drift for opfyldt.

### 2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 257 svarende til den andel af fremførbare skattemæssige underskud ledelsen som minimum forventer udnyttet de kommende år. Indregningen er behæftet med usikkerhed som følge af forventningerne til fremtiden kan realiseres anderledes jf. note 1.

## Noter

	<u>2022/23</u> DKK	<u>2021/22</u> (9 mdr.) TDKK
<b>3 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	2.741.991	2.904
Pensioner	298.962	214
Andre omkostninger til social sikring	99.670	67
Andre personaleomkostninger	94.499	48
	<b><u>3.235.122</u></b>	<b><u>3.233</u></b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>10</u>	<u>8</u>
<b>4 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	276.087	64
Andre finansielle indtægter	12.203	0
	<b><u>288.290</u></b>	<b><u>64</u></b>
<b>5 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	42.220	14
Andre finansielle omkostninger	586.022	227
	<b><u>628.242</u></b>	<b><u>241</u></b>
<b>6 Skat af årets resultat</b>		
Årets udskudte skat	141.834	-176
	<b><u>141.834</u></b>	<b><u>-176</u></b>

## Noter

### 7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	6.598.538	762.324
Tilgang i årets løb	560.636	1.223.688
Kostpris 30. juni	<u>7.159.174</u>	<u>1.986.012</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	5.774.417	622.806
Årets afskrivninger	213.853	37.539
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>5.988.270</u>	<u>660.345</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>1.170.904</u></b>	<b><u>1.325.667</u></b>

## Noter

### 8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. juli	22.373
Kostpris 30. juni	22.373
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>22.373</b>

### 9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli DKK	Gæld 30. juni DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Banker	1.383.841	1.067.515	312.000	323.000
Anden gæld	438.520	134.277	0	0
	<b>1.822.361</b>	<b>1.201.792</b>	<b>312.000</b>	<b>323.000</b>

2022/23 DKK	2021/22 TDKK
----------------	-----------------

### 10 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	74.000	23
Mellem 1 og 5 år	0	10
	<b>74.000</b>	<b>33</b>

Huslejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	696.050	650
--	---------	-----



## Noter

### 11 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Tody Holding ApS (Administrationselskab) 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.

Garantier stillet overfor selskabets leverandører andrager pr. 30. juni 2023 t.kr. 589 i form af likvide beholdninger.

### 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet løsøreejerpantebrev i driftsmidler og tekniske anlæg for samlet t.kr. 500. Den bogførte værdi af aktiver omfattet udgør pr. statusdagen t.kr. 2.497.

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. 2.914.

Selskabet har stillet kaution for koncernens forpligtigelser over for kreditinstitut. Den samlede gæld udgør pr. statusdagen t.kr. 9.354.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for City Bowling A/S for 2022/23 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 2022/23 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 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>	<b>Restværdi</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 t.kr.
Indretning af lejede lokaler	5 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.

#### **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.

## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

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 nominel værdi.