

City Bowling A/S

Rugårdsvej 46B, 5000 Odense C

CVR-nr. 15 20 37 06

**Årsrapport for perioden
1. oktober 2021 til 30. juni 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 13. januar 2023

Tobias Dyhr Gammelgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 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. oktober 2021 - 30. juni 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 9. januar 2023

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 2021 - 30. juni 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. juni 2022 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.

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 selskabet det kommende regnskabsår kan indfri de finansielle fastsatte mål for opretholdelse af den løbende finansiering af driften. Det er ledelsens vurdering, at de fastsatte finansielle betingelser 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 9. januar 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. oktober 2021 - 30. juni 2022 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. 399, 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 2021/22 udviser et underskud på kr. 630.103, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en negativ egenkapital på kr. 475.957.

Selskabet har omlagt regnskabsår til 30. juni. Årets drift udgør således 9 måneder mod 12 måneder sidste år.

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.

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

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

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. juni

	Note	2021/22 (9 mdr.) kr.	2020/21 (12 mdr.) t.kr.
Bruttofortjeneste	3	2.701.608	2.281
Personaleomkostninger	4	-3.194.562	-2.445
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-492.954	-164
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-136.275	-198
Resultat før finansielle poster		-629.229	-362
Finansielle indtægter	5	64.461	44
Finansielle omkostninger	6	-241.533	-259
Resultat før skat		-806.301	-577
Skat af årets resultat	7	176.198	127
Årets resultat		-630.103	-450
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-630.103	-450
		-630.103	-450

Balance 30. juni

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		824.121	646
Indretning af lejede lokaler		139.518	154
Materielle anlægsaktiver	8	963.639	800
Deposita	9	22.373	18
Finansielle anlægsaktiver		22.373	18
Anlægsaktiver i alt		986.012	818
Råvarer og hjælpematerialer		314.944	302
Varebeholdninger		314.944	302
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		32.705	14
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.963.795	3.598
Andre tilgodehavender		360.629	227
Udskudt skatteaktiv		399.001	223
Periodeafgrænsningsposter		538.250	98
Tilgodehavender		5.294.380	4.160
Likvide beholdninger		160.228	46
Omsætningsaktiver i alt		5.769.552	4.508
Aktiver i alt		6.755.564	5.326

Balance 30. juni

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		1.000.000	1.000
Overført resultat		-1.475.957	-846
Egenkapital		-475.957	154
Banker		1.233.841	1.375
Anden gæld		231.959	140
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.465.800	1.515
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	356.561	241
Banker		2.002.341	685
Modtagne forudbetalinger fra kunder		111.193	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.566.346	592
Gæld til tilknyttede virksomheder		138.599	603
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		67.040	4
Anden gæld		1.523.641	1.532
Kortfristede gældsforpligtelser		5.765.721	3.657
Gældsforpligtelser i alt		7.231.521	5.172
Passiver i alt		6.755.564	5.326
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Særlige poster	3		
Leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	-845.854	154.146
Årets resultat	0	-630.103	-630.103
Egenkapital 30. juni	1.000.000	-1.475.957	-475.957

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet og koncernselskaber har i regnskabsåret 2021 22 og foregående regnskabsår som følge af COVID 19, herunder delvis nedlukning af Danmark, oplevet en betydelig omsætningsnedgang. Selskabet og koncernselskaber har som konsekvens heraf realiseret et underskud i regnskabsåret 2021 22. Selskabet og koncernselskaber har tabt selskabskapitalen.

Selskabet og koncernselskaber har i regnskabsåret 2021 22 gennemført en tilpasning af sine omkostninger på personale og øvrige omkostninger, for at minimere følgerne af nedlukningen. Herudover har selskabet tilpasset sig de stigende energiomkostninger ved at indføre energigebyr samt reduceret energiforbruget.

Selskabets ledelse har udarbejdet et budget for det kommende regnskab, som udviser et positivt resultat på t.kr. 1.410 før skat for koncernen som helhed. Budgettet er udarbejdet under forudsætning af selskaberne i koncernen vender tilbage til et "normalt" regnskabsår uden påbudt lukning og øvrige restriktioner. Selskabet har i regnskabsåret for 2022-23 frem til dato for regnskabsafslæggelse haft fuldt åbnet, og der er ikke indikationer på, at dette vil ændre sig frem til statusdagen.

Selskabets evne til at generere tilstrækkelig likviditet til at indfri sine forpligtelser afhænger af en række usikre forhold i form af udviklingen i energiomkostningerne, inflation mv.

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

Ledelsen har en forventning om, at de nødvendige kreditfaciliteter er til rådighed for koncernen, og ledelsen har løbende dialog med kreditinstitut herom. 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.

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

Noter

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 399 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.

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. 417. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under posten "Andre driftsindtægter".

	2021/22 (9 mdr.) kr.	2020/21 (12 mdr.) t.kr.
4 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.863.961	2.133
Pensioner	214.934	223
Andre omkostninger til social sikring	67.255	55
Andre personaleomkostninger	48.412	34
	3.194.562	2.445
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	7
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	64.461	44
	64.461	44

Noter

	2021/22 (9 mdr.) <u>kr.</u>	2020/21 (12 mdr.) <u>t.kr.</u>
6 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	14.110	8
Andre finansielle omkostninger	227.423	251
	241.533	259
7 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-176.198	-127
	-176.198	-127
8 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>kr.</u>	Indretning af le- jede lokaler <u>kr.</u>
Kostpris 1. oktober	6.312.365	748.701
Tilgang i årets løb	286.173	13.623
Kostpris 30. juni	6.598.538	762.324
Af- og nedskrivninger 1. oktober	5.665.644	595.302
Årets afskrivninger	108.773	27.504
Af- og nedskrivninger 30. juni	5.774.417	622.806
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	824.121	139.518

Noter

9 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita kr.
Kostpris 1. oktober	18.373
Tilgang i årets løb	4.000
Kostpris 30. juni	22.373
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	22.373

10 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober kr.	Gæld 30. juni kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Banker	1.383.841	1.383.841	150.000	635.000
Anden gæld	139.982	438.520	206.561	0
	1.523.823	1.822.361	356.561	635.000

2021/22
kr.

2020/21
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
	33.218	116

Huslejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.

650.000

637

Noter

12 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.

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. 964.

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. 1.311.

Selskabet har stillet kaution for koncernens forpligtelser over for kreditinstitut. Den samlede gæld udgør pr. statusdagen t.kr. 8.532.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for City Bowling A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 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:

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

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 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.

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 nettorealisationværdi.

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 nettorealisationværdi.

Gældsforpligtelser

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