



## WW Flintholm ApS

Finsensvej 78, 2.  
2000 Frederiksberg  
CVR-nr. 30483790

## Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
03.09.2020

---

**Claes Holm-Nielsen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

WW Flintholm ApS

Finsensvej 78, 2.

2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 30483790

Hjemsted: Frederiksberg

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

## Bestyrelse

Mogens Jørgensen, formand

Henrik Groos

Søren Peter Wendt Larsen

Gudmund Tyge Korsgaard

## Direktion

Peter Christian Federspiel, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for WW Flintholm ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 03.09.2020

## Direktion

**Peter Christian Federspiel**

direktør

## Bestyrelse

**Mogens Jørgensen**

formand

**Henrik Groos**

**Søren Peter Wendt Larsen**

**Gudmund Tyge Korsgaard**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i WW Flintholm ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for WW Flintholm ApS for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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

Uden at tage forbehold gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår at moderselskabet har afgivet støtteerklæring om tilførsel af likviditet i det omfang, ledelsen anser det for nødvendigt, samt at selskabets bankforbindelse har givet tilsagn om opretholdelse af selskabets kreditfaciliteter frem til 31. marts 2021 og udvidelse heraf til at realisere budgetterne for 2. halvår 2020 og 1. kvartal 2021. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at det lagte likviditetsbudget kan overholdes, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Som anført i note 1 indikerer dette, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften

### 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 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 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 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.

København, den 03.09.2020

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

**Thomas Frommelt Hertz**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne31543

**Nikolaj Frausing Borch**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne44062

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af Flintholm Svømmehal og beslægtede aktiviteter.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på DKK 2.912 t.kr. og egenkapitalen er ved årets udgang negativ med DKK 9.393 t.kr.

Frederiksberg Kommune er ejer af svømmehallen på Flintholm. Koncernen har indgået aftale om at varetage driften i 20 år. Det har vist sig sværere end forventet økonomi i driften af Flintholm Svømmehal. I maj måned 2019 er der indgået aftale med Frederiksberg kommune om, at senest i juni 2020 overtager Frederiksberg Kommune driften af WW Flintholm og koncernen frigøres fra forpligtelsen til at drive WW Flintholm herefter. Personalet følger med til at varetage driften i nyt regi.

Moderselskabet, Familien Skak Holding ApS, har med udgangspunkt i det af ledelsen udarbejdede likviditetsbudget frem til 31. marts 2021 indhentet tilsagn fra A/S Arbejdernes Landsbank om, at den nødvendige likviditet for videreførelse af Familien Skak Holding ApS koncernen stilles til rådighed..

For A/S Arbejdernes Landsbank er det en afgørende forudsætning for det finansielle støttetilsagn, at sammensætningen af bestyrelsen og direktionen i Familien SKAK Holding ApS' koncernselskaber sker med bankens samtykke, samt at udviklingen i Familien SKAK Holding ApS' koncernselskaber, sker indenfor likviditetsbudgettet for for 2. halvår 2020 og 1. kvartal 2021, idet A/S Arbejdernes Landsbank i modsat fald og til enhver tid kan tilbagekalde de finansielle støttetilsagn uafhængigt af hinanden, helt eller delvist eller stille specifikke krav i forhold til anvendelsen af likviditeten til en eller flere af Familien SKAK Holding ApS' koncernselskaber.

Som følge af den naturlige usikkerhed, der relaterer sig til koncernens evne til at realisere de lagte likviditetsbudgetter er der en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften inden for det afgive tilsagn om finansiering. Det er ledelsens vurdering, at det udarbejdede likviditetsbudget er realistisk og har på denne baggrund valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern.

I det kommende år arbejder ledelsen på en reorganisering af koncernen, idet koncernen har fra 2. halvår 2020 alene har begrænset drift. Hensigten er derved at selskabets datterselskaber skal fusioneres ind i selskabet ved en lodret fusion, i løbet af efteråret 2020. Dette selskab forventes derfor, at ophøre ved fusion mens aktiviteten vil blive videreført i Familien Skak Holding ApS som en going concern, på baggrund af ovenstående beskrivelse.

Med baggrund heri har moderselskabet afgivet tilsagn om finansiell støtte for selskabet.

Selskabet har tabt egenkapitalen, og er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabets egenkapital forventes reetableret gennem egen indtjening i de kommende år.



### **Begivenheder efter balancedagen**

Den 1. juli 2020 er koncernen frigjort for forpligtelsen til at drive WW Flintholm, idet Frederiksberg Kommune har overtaget ansvaret for driften på denne dato.

Herefter har selskabet ingen tilbageværende aktiviteter.

I 2. halvår 2020 er det planen at fusionere selskabet og datterselskaber med Familien Skak Holding med henblik på afvikling af koncernen.

Afviklingen af koncernen sker som hidtil i samarbejde med koncernens bankforbindelse, der har givet tilsagn om en støtte på op til DKK 8,5m til koncernen for 2. halvår 2020. Det er ledelsens vurdering at afviklingsplanen for koncernen kan gennemføres inden for dette beløb.

# Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>4.764.036</b>	<b>3.423.351</b>
Personaleomkostninger	2	(7.580.132)	(7.568.410)
Af- og nedskrivninger	3	(81.852)	(71.282)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(2.897.948)</b>	<b>(4.216.341)</b>
Andre finansielle indtægter		0	1.602
Andre finansielle omkostninger	4	(14.208)	(22.215)
<b>Årets resultat</b>		<b>(2.912.156)</b>	<b>(4.236.954)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(2.912.156)	(4.236.954)
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(2.912.156)</b>	<b>(4.236.954)</b>

# Balance pr. 31.12.2019

## Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		112.775	146.843
Indretning af lejede lokaler		130.074	177.858
<b>Materielle aktiver</b>	5	<b>242.849</b>	<b>324.701</b>
Deposita		36.580	35.515
<b>Finansielle aktiver</b>	6	<b>36.580</b>	<b>35.515</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>279.429</b>	<b>360.216</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		285.010	249.040
<b>Varebeholdninger</b>		<b>285.010</b>	<b>249.040</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		36.269	162.059
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.234.786	641.593
Andre tilgodehavender		244.659	291.308
Periodeafgrænsningsposter		220.562	115.597
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.736.276</b>	<b>1.210.557</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>69.277</b>	<b>55.031</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.090.563</b>	<b>1.514.628</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.369.992</b>	<b>1.874.844</b>

**Passiver**

	<b>Note</b>	<b>2019</b> <b>kr.</b>	<b>2018</b> <b>kr.</b>
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		(9.508.268)	(6.596.112)
<b>Egenkapital</b>		<b>(9.383.268)</b>	<b>(6.471.112)</b>
Anden gæld		124.629	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>124.629</b>	<b>0</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		612.945	817.730
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.057.816	6.029.943
Anden gæld		1.312.556	989.486
Periodeafgrænsningsposter		645.314	508.797
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>11.628.631</b>	<b>8.345.956</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>11.753.260</b>	<b>8.345.956</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.369.992</b>	<b>1.874.844</b>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		

# Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(6.596.112)	(6.471.112)
Årets resultat	0	(2.912.156)	(2.912.156)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>(9.508.268)</b>	<b>(9.383.268)</b>

# Noter

## 1 Going concern

Moderselskabet, Familien Skak Holding ApS, har med udgangspunkt i det af ledelsen udarbejdede likviditetsbudget frem til 31. marts 2021 indhentet tilsagn fra A/S Arbejdernes Landsbank om, at den nødvendige likviditet for videreførelse af Familien Skak Holding ApS koncernen stilles til rådighed..

For A/S Arbejdernes Landsbank er det en afgørende forudsætning for det finansielle støttetilsagn, at sammensætningen af bestyrelsen og direktionen i Familien SKAK Holding ApS' koncernselskaber sker med bankens samtykke, samt at udviklingen i Familien SKAK Holding ApS' koncernselskaber, sker indenfor likviditetsbudgettet for for 2. halvår 2020 og 1. kvartal 2021, idet A/S Arbejdernes Landsbank i modsat fald og til enhver tid kan tilbagekalde de finansielle støttetilsagn uafhængigt af hinanden, helt eller delvist eller stille specifikke krav i forhold til anvendelsen af likviditeten til en eller flere af Familien SKAK Holding ApS' koncernselskaber.

Som følge af den naturlige usikkerhed, der relaterer sig til koncernens evne til at realisere de lagte likviditetsbudgetter er der en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften inden for det afgive tilsagn om finansiering. Det er ledelsens vurdering, at det udarbejdede likviditetsbudget er realistisk og har på denne baggrund valgt at aflægge årsregnskabet under forudsætning af going concern.

I det kommende år arbejder ledelsen på en reorganisering af koncernen, idet koncernen har fra 2. halvår 2020 alene har begrænset drift. Hensigten er derved at selskabets datterselskaber skal fusioneres ind i selskabet ved en lodret fusion, i løbet af efteråret 2020. Dette selskab forventes derfor, at ophøre ved fusion mens aktiviteten vil blive videreført i Familien Skak Holding ApS som en going concern, på baggrund af ovenstående beskrivelse.

Med baggrund heri har moderselskabet afgivet tilsagn om finansiel støtte for selskabet.

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	6.514.974	6.482.569
Pensioner	814.057	723.038
Andre omkostninger til social sikring	119.658	150.762
Andre personaleomkostninger	131.443	212.041
	<b>7.580.132</b>	<b>7.568.410</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>17</b>	<b>18</b>

**3 Af- og nedskrivninger**

	2019 kr.	2018 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	81.852	71.282
	<b>81.852</b>	<b>71.282</b>

**4 Andre finansielle omkostninger**

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	527	0
Renteomkostninger i øvrigt	11.106	15.458
Valutakursreguleringer	0	181
Øvrige finansielle omkostninger	2.575	6.576
	<b>14.208</b>	<b>22.215</b>

**5 Materielle aktiver**

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	170.346	238.893
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>170.346</b>	<b>238.893</b>
Af- og nedskrivninger primo	(23.503)	(61.035)
Årets afskrivninger	(34.068)	(47.784)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(57.571)</b>	<b>(108.819)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>112.775</b>	<b>130.074</b>

**6 Finansielle aktiver**

	Deposita kr.
Kostpris primo	35.515
Tilgange	1.065
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>36.580</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>36.580</b>

**7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser**

	2019 kr.	2018 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>34.480</b>	<b>34.480</b>

**8 Eventualforpligtelser**

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Familien Skak Holding ApS som administrationsselskab.

Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle for-pligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkautioner overfor koncernforbundne selskabers bankgæld.



# 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

### 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 løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

**Balancen****Materielle aktiver**

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

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	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

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.

**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.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.