

---

# ***Roskilde Pizza ApS***

Københavnsvej 20, 4000 Roskilde

## **Årsrapport for 2016/17** (regnskabsår 1/10 - 30/9)

---

CVR-nr. 32 09 19 62

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 15/1 2018

Gustave Charles Eric  
Geisendorf  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 7

Balance 30. september 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Roskilde Pizza ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 11. januar 2018

## Direktion

Carsten Kjems Falk  
direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Roskilde Pizza ApS

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Pizza ApS for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

## 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 regnskabet". 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.

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

## Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hillerød, den 11. januar 2018

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Michael Blom  
statsautoriseret revisor

Henrik Aslund Pedersen  
statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Roskilde Pizza ApS  
Københavnsvej 20  
4000 Roskilde

CVR-nr.: 32 09 19 62  
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september  
Stiftet: 3. april 2009  
Regnskabsår: 9. regnskabsår  
Hjemstedskommune: Roskilde

## Direktion

Carsten Kjems Falk

## Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Milnersvej 43  
3400 Hillerød

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive fastfoodvirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed.

Selskabet har i året drevet restauranter fra en række lokationer på Sjælland under Domino's brandet.

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på DKK 1.029.455 og selskabets balance pr. 30. september 2016 udviser en egenkapital på DKK 2.137.879.

Ledelsen anser årets resultat for værende utilfredsstillende.

Selskabet er pr. 1. oktober 2016 fusioneret med en række søsterselskaber, der driver fastfoodvirksomhed under Domino's brandet. Sammenligningstal er korrigeret i overensstemmelse hermed.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>16.453.564</b>	<b>18.683.902</b>
Personaleomkostninger	1	-15.777.698	-14.965.495
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.788.551	-1.492.691
Andre driftsomkostninger		-5.313	0
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-1.117.998</b>	<b>2.225.716</b>
Finansielle indtægter	3	316.574	143.933
Finansielle omkostninger	4	-577.490	-397.800
<b>Resultat før skat</b>		<b>-1.378.914</b>	<b>1.971.849</b>
Skat af årets resultat	5	299.724	-466.466
<b>Årets resultat</b>		<b>-1.079.190</b>	<b>1.505.383</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.079.190	1.505.383
		<b>-1.079.190</b>	<b>1.505.383</b>

# Balance 30. september

## Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Rettigheder		243.215	988.709
Goodwill		516.579	880.014
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>6</b>	<b>759.794</b>	<b>1.868.723</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.005.108	7.666.172
Indretning af lejede lokaler		4.453.323	7.803.829
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>7</b>	<b>11.458.431</b>	<b>15.470.001</b>
Deposita		185.842	110.250
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>8</b>	<b>185.842</b>	<b>110.250</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>12.404.067</b>	<b>17.448.974</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>367.353</b>	<b>636.792</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		97.560	78.721
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		26.280.065	10.554.070
Udskudt skatteaktiv		179.281	347.782
Periodeafgrænsningsposter		708.366	472.283
<b>Tilgodehavender</b>		<b>27.265.272</b>	<b>11.452.856</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.212.011</b>	<b>1.211.681</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>28.844.636</b>	<b>13.301.329</b>
<b>Aktiver</b>		<b>41.248.703</b>	<b>30.750.303</b>

# Balance 30. september

## Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Selskabskapital		140.000	125.000
Overkurs ved emission		2.510	2.510
Overført resultat		7.048.286	6.053.310
<b>Egenkapital</b>		<b>7.190.796</b>	<b>6.180.820</b>
Kreditinstitutter		3.931.977	5.881.528
Leasingforpligtelser		1.778.921	1.371.496
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	9	<b>5.710.898</b>	<b>7.253.024</b>
Kreditinstitutter	9	4.738.957	1.256.800
Leasingforpligtelser	9	505.380	532.435
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.225.511	815.120
Gæld til tilknyttede virksomheder		19.710.211	10.896.812
Selskabsskat		0	737.615
Anden gæld		1.010.789	3.077.677
Periodeafgrænsningsposter		156.161	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>28.347.009</b>	<b>17.316.459</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>34.057.907</b>	<b>24.569.483</b>
<b>Passiver</b>		<b>41.248.703</b>	<b>30.750.303</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overkurs ved</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>emission</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
		<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	
Egenkapital 1. oktober	125.000	2.510	2.010.369	2.137.879
Nettoeffekt som følge af fusion og virksomhedskøb efter sammenlægningsmetoden	15.000	0	4.027.941	4.042.941
Korrigeret egenkapital 1. oktober	140.000	2.510	6.038.310	6.180.820
Tilskud fra koncern	0	0	2.089.166	2.089.166
Årets resultat	0	0	-1.079.190	-1.079.190
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b>140.000</b>	<b>2.510</b>	<b>7.048.286</b>	<b>7.190.796</b>

# Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	15.000.883	14.151.722
Pensioner	82.498	125.057
Andre omkostninger til social sikring	694.317	688.716
	<u>15.777.698</u>	<u>14.965.495</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>431</u>	<u>354</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	380.364	603.174
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.408.187	889.517
	<u>1.788.551</u>	<u>1.492.691</u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	282.556	140.748
Andre finansielle indtægter	34.018	3.185
	<u>316.574</u>	<u>143.933</u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	31.238
Andre finansielle omkostninger	577.490	366.562
	<u>577.490</u>	<u>397.800</u>
<b>5 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	489.028
Regulering af udskudt skat tidligere år	-299.724	-22.562
	<u>-299.724</u>	<u>466.466</u>

# Noter til årsregnskabet

## 6 Immaterielle anlægsaktiver

	Rettigheder DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. oktober	1.132.098	2.061.446
Tilgang i årets løb	133.309	0
Afgang i årets løb	-881.065	-625.000
Kostpris 30. september	<u>384.342</u>	<u>1.436.446</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	143.389	1.181.433
Årets afskrivninger	18.366	363.434
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-20.628	-625.000
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>141.127</u>	<u>919.867</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>243.215</u></b>	<b><u>516.579</u></b>

## 7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. oktober	9.864.899	8.764.839
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	-90.679	0
Tilgang i årets løb	3.185.017	1.656.329
Afgang i årets løb	-3.286.346	-5.032.434
Kostpris 30. september	<u>9.672.891</u>	<u>5.388.734</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	2.198.727	961.010
Årets afskrivninger	994.197	427.890
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-525.141	-453.489
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>2.667.783</u>	<u>935.411</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>7.005.108</u></b>	<b><u>4.453.323</u></b>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>3.249.009</u>	<u>0</u>

# Noter til årsregnskabet

## 8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. oktober	110.250
Tilgang i årets løb	75.592
Kostpris 30. september	185.842
Nedskrivninger 1. oktober	0
Nedskrivninger 30. september	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>185.842</b>

Af andre tilgodehavender udgør den kortfristede andel t.kr. 2.131.

## 9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Mellem 1 og 5 år	3.931.977	5.881.528
Langfristet del	3.931.977	5.881.528
Inden for 1 år	1.662.926	1.200.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	3.076.031	56.800
Kortfristet del	4.738.957	1.256.800
	<b>8.670.934</b>	<b>7.138.328</b>
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Mellem 1 og 5 år	1.778.921	1.371.496
Langfristet del	1.778.921	1.371.496
Inden for 1 år	505.380	532.435
	<b>2.284.301</b>	<b>1.903.931</b>

# Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
<b>10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 10.285, der giver virksomhedspant i selskabets materielle anlægsaktiver, varebeholdninger, simple fordringer mv. til en samlet regnskabsmæssig værdi af	24.109.655	14.065.869
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode frem til 1. august 2025	11.003.418	11.921.910
<b>Kautions- og garantiforpligtelser</b>		
Der er stillet bankgaranti overfor 2 af selskabets udlejere	205.187	205.187
<b>Andre eventualforpligtelser</b>		
Koncernens danske selskaber hæfter i henhold til skattelovens regler solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Domino's Pizza Scandinavia A/S fungerer som administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Det samlede skattetilsvaret for de sambeskattede selskaber fremgår af årsrapporten for Domino's Pizza Scandinavia A/S.		



# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Roskilde Pizza ApS for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Selskabet er pr. 1. oktober 2016 fusionerer med en række søsterselskaber, der driver fastfoodvirksomhed under Domino's brandet. Sammenligningstal er korrigeret i overensstemmelse hermed.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for til-

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

godehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### 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 eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne selskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Rettigheder afskrives over den resterende rettighedsperiode, dog maksimalt 20 år.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år
Indretning af lejede lokaler	3-15 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposta.

### **Varebeholdninger**

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

### **Egenkapital**

#### ***Udbytte***

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser**

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.

# Noter til årsregnskabet

## 11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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.

### Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne lejerabatter som periodiseres over lejekontraktens løbetid.