



Grillen Group ApS

Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte
CVR-nr. 35471553

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
31.01.2024

Steffen Herbst Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022/23	9
Koncernens balance pr. 30.06.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Koncernens noter	13
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23	18
Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2023	19
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23	21
Modervirksomhedens noter	22
Anvendt regnskabspraksis	26

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Grillen Group ApS
Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte

CVR-nr.: 35471553
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023
Hjemmeside: www.grillenburgerbar.dk

Bestyrelse

Steffen Herbst Rasmussen, formand
Thomas Wittendorff Rasmussen

Direktion

Thomas Wittendorff Rasmussen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for Grillen Group ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 31.01.2024

Direktion

Thomas Wittendorff Rasmussen
direktør

Bestyrelse

Steffen Herbst Rasmussen
formand

Thomas Wittendorff Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Grillen Group ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Grillen Group ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA 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 henleder opmærksomheden på note 1, hvoraf det fremgår at koncernens fortsatte drift er afhængig af en række forhold, herunder opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

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

Fejlinformation 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 31.01.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Frederik Juhl Hestbæk

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47807

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Grillen Group driver et restaurantkoncept i segmentet burgerrestaurant, med ønsket om at begå sig i segmentet for casual dining til en overkommelig pris. Ved udgangen af regnskabsåret pr. 30/6 2023 havde gruppen 8 restauranter, da restauranten i Århus er lukket i året.

Samtlige restauranter er placeret i separat selskab, men drives med fælles administration fra Grillen Group.

Efter balancedagen er der igangsat en gennemgribende omstruktureringsplan og ny strategi henblik på at afvikle enkelte urentable restauranter. Den nye strategi skal skabe et bedre fundament for udvikling af de tilbageværende restauranter. Den endelig plan for omstruktureringen er ikke afsluttet på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen ligesom gennemførelse af planen forudsætter en udvidelse af de eksisterende kreditfaciliteter.

Årets resultat er et underskud på 12.293 t.kr. mod et underskud på 2.522 t.kr. i det foregående år. Heraf kan 10.231 t.kr. henføres til ekstraordinære nedskrivning på anlægsaktiver og udskudte skatteaktiver på de restauranter, der ikke er en del af den fremtidige strategi. Dette skyldes, at der ikke på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen foreligger konkrete planer for udfasning af de urentable restauranter. Ledelsen er i gang med at afsøge mulighederne, men som følge af usikkerheden på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen er det fundet mest retvisende, at foretage nedskrivning.

Regnskabet vurderes af ledelsen som værende utilfredsstillende.

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde og forbedre de aftaler med udlejere, leverandører mv., der vil være nødvendige for realiseringen af den nye strategi - og dermed fortsatte drift. Koncernens fortsatte drift er afhængig af opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. Januar måneds omsætning op til regnskabsafslæggelsen har ikke levet op til budget, hvor omsætningen er realiseret ca. 1 mio. kr. lavere end budget. Afledt heraf pågår forhandlinger om udvidelse af koncernens låne- og kreditfaciliteter ligesom ledelsen afsøger muligheder for indskud af ny kapital, som er nødvendig for koncernens fortsatte drift. Ledelsen forventer at koncernen vil være i stand til at realisere planerne for den nye strategi, samt opnå et tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Koncernen har andre tilgodehavender på 3.729 t.kr. som omfatter udlån til udviklingsselskab med indregnet udviklingsprojekter. Værdien af de indregnede udviklingsprojekter afhænger af selskabets evne til fortsat at udvikle den platform, som selskabet anvender i driften, samt tiltrække nok brugere, der via de udbudte services på platformen genererer en positiv indtjening, der vil kunne forrente den samlede investering. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil lykkes hermed i løbet af de kommede 2-3 år.

Koncernen har tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 1.185 t.kr. som omfatter tilgodehavende hos Brdr. Rasmussen Holding ApS. Som følge af koncernens gennemgribende omstrukturingsplan og usikkerhed forbundet med fortsat drift, er der usikkerhed forbundet med indregning og måling af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at realisere den nye strategi med fokus på udvikling af rentable restauranter. Der forventes samlet set en nedgang i koncernens omsætning. Dog forventes det at være muligt at realisere både positivt driftsresultat og resultat før skat for regnskabsåret 2023/24. For regnskabsårets første 6 måneder er der realiserede positive driftsresultater for de restauranter og koncernselskaber, der udgør kernen i den nye strategi.

Begivenheder efter balancedagen

Som beskrevet under udvikling i økonomiske aktiviteter er der efter balancedagen igangsat en gennemgribende omstrukturingsplan og ny strategi med henblik på at afvikle enkelte urentable restauranter. Påvirkningen på vurderingen af årsrapporten, herunder risikoen knyttet til koncernens fortsatte drift er beskrevet ovenfor.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	18.856.730	20.739.628
Personaleomkostninger	4	(20.556.778)	(20.185.575)
Af- og nedskrivninger	5	(8.387.369)	(2.622.137)
Driftsresultat		(10.087.417)	(2.068.084)
Andre finansielle indtægter	6	176	64.241
Nedskrivning af finansielle aktiver		(763.236)	0
Andre finansielle omkostninger	7	(624.655)	(531.627)
Resultat før skat		(11.475.132)	(2.535.470)
Skat af årets resultat	8	(817.897)	13.338
Årets resultat		(12.293.029)	(2.522.132)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(12.293.029)	(2.522.132)
Resultatdisponering		(12.293.029)	(2.522.132)

Koncernens balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10	248.539	158.300
Erhvervede lignende rettigheder		711.672	1.466.672
Immaterielle aktiver	9	960.211	1.624.972
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.329.762	4.239.500
Indretning af lejede lokaler		1.061.994	5.272.150
Materielle aktiver	11	2.391.756	9.511.650
Deposita		1.687.654	3.272.458
Andre tilgodehavender		3.728.649	3.398.984
Finansielle aktiver	12	5.416.303	6.671.442
Anlægsaktiver		8.768.270	17.808.064
Fremstillede varer og handelsvarer		556.654	930.065
Varebeholdninger		556.654	930.065
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		691.880	503.546
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.184.837	1.065.911
Udskudt skat		0	355.749
Andre tilgodehavender		1.024.105	900.165
Tilgodehavende skat		139.930	0
Periodeafgrænsningsposter		374.811	484.787
Tilgodehavender		3.415.563	3.310.158
Likvide beholdninger		503.442	1.186.200
Omsætningsaktiver		4.475.659	5.426.423
Aktiver		13.243.929	23.234.487

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		106.903	106.903
Reserve for udviklingsomkostninger		193.860	123.475
Overført overskud eller underskud		(8.372.163)	3.991.251
Egenkapital		(8.071.400)	4.221.629
Udskudt skat		602.547	0
Andre hensatte forpligtelser		1.150.000	0
Hensatte forpligtelser		1.752.547	0
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		4.404.948	3.222.792
Anden gæld		414.110	400.106
Langfristede gældsforpligtelser	13	4.819.058	3.622.898
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	0	1.484.618
Bankgæld		6.106.704	3.465.867
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.910.701	5.630.462
Gæld til associerede virksomheder		7.780	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	52.607
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	290.565
Anden gæld		3.339.329	4.328.341
Periodeafgrænsningsposter		379.210	137.500
Kortfristede gældsforpligtelser		14.743.724	15.389.960
Gældsforpligtelser		19.562.782	19.012.858
Passiver		13.243.929	23.234.487
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Dattervirksomheder	16		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	106.903	123.475	3.991.251	4.221.629
Overført til reserver	0	70.385	(70.385)	0
Årets resultat	0	0	(12.293.029)	(12.293.029)
Egenkapital ultimo	106.903	193.860	(8.372.163)	(8.071.400)

Koncernens noter

1 Going concern

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde og forbedre de aftaler med udlejere, leverandører mv., der vil være nødvendige for realiseringen af den nye strategi - og dermed fortsatte drift. Koncernens fortsatte drift er afhængig af opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. Januar måneds omsætning op til regnskabsafslæggelsen har ikke levet op til budget, hvor omsætningen er realiseret ca. 1 mio. kr. lavere end budget. Afledt heraf pågår forhandlinger om udvidelse af koncernens låne- og kreditfaciliteter ligesom ledelsen afsøger muligheder for indskud af ny kapital, som er nødvendig for koncernens fortsatte drift. Ledelsen forventer at koncernen vil være i stand til at realisere planerne for den nye strategi, samt opnå et tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Koncernen har andre tilgodehavender på 3.729 t.kr. som omfatter udlån til udviklingselskab med indregnet udviklingsprojekter. Værdien af de indregnede udviklingsprojekter afhænger af selskabets evne til fortsat at udvikle den platform, som selskabet anvender i driften, samt tiltrække nok brugere, der via de udbudte services på platformen genererer en positiv indtjening, der vil kunne forrente den samlede investering. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil lykkes hermed i løbet af de kommede 2-3 år.

Koncernen har tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 1.185 t.kr. som omfatter tilgodehavende hos hovedanpartshaveren. Som følge af koncernens gennemgribende omstrukturingsplan og usikkerhed forbundet med fortsat drift, er der usikkerhed forbundet med indregning og måling af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

3 Bruttofortjeneste/-tab

Koncernens selskaber har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger på 557 t.kr. (3.351 t.kr. i 2021/22) fra COVID-19 kompensationspakkerne. Den modtagne kompensation indregnes under andre driftsindtægter og dermed indgår i bruttofortjeneste/-tab. For regnskabsåret 2022/23 er der modtaget 114 t.kr. i lønkomensation (2.150 t.kr. i 2021/22).

4 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	19.997.641	19.660.518
Pensioner	97.125	76.003
Andre omkostninger til social sikring	462.012	449.054
	20.556.778	20.185.575
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	51	52

5 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	263.678	257.307
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	547.083	0
Afskrivninger på materielle aktiver	1.827.495	2.364.830
Nedskrivninger af materielle aktiver	5.536.704	0
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	212.409	0
	8.387.369	2.622.137

6 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	30.576
Renteindtægter i øvrigt	176	31.225
Øvrige finansielle indtægter	0	2.440
	176	64.241

7 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	20.993
Renteomkostninger i øvrigt	581.019	383.083
Øvrige finansielle omkostninger	43.636	127.551
	624.655	531.627

8 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	818.366	(565.315)
Regulering vedrørende tidligere år	(469)	551.977
	817.897	(13.338)

9 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede lignende rettigheder kr.
Kostpris primo	181.557	2.350.000
Tilgange	146.000	0
Kostpris ultimo	327.557	2.350.000
Af- og nedskrivninger primo	(23.257)	(883.328)
Årets nedskrivninger	0	(547.083)
Årets afskrivninger	(55.761)	(207.917)
Af- og nedskrivninger ultimo	(79.018)	(1.638.328)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	248.539	711.672

10 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter investering i virksomhedens IT-system. Selskabet forventer at udnyttede de afsluttede udviklingsprojekter over en periode på 5 år.

11 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	10.639.173	15.718.390
Tilgange	440.804	15.910
Afgange	(1.665.946)	(1.070.779)
Kostpris ultimo	9.414.031	14.663.521
Af- og nedskrivninger primo	(6.399.673)	(10.446.240)
Årets nedskrivninger	(2.291.007)	(3.245.697)
Årets afskrivninger	(882.687)	(944.808)
Tilbageførsel ved afgange	1.489.098	1.035.218
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.084.269)	(13.601.527)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.329.762	1.061.994

12 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	3.272.458	3.398.984
Tilgange	98.439	329.665
Afgange	(920.007)	0
Kostpris ultimo	2.450.890	3.728.649
Årets nedskrivninger	(763.236)	0
Nedskrivninger ultimo	(763.236)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.687.654	3.728.649

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	1.484.618	4.404.948
Anden gæld	0	414.110
	1.484.618	4.819.058

Anden gæld vedrører de indefrosset feriepenge grundet ny ferielov, og det er derfor usikkert, hvornår disse vil blive betalt.

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	13.153.609	18.335.786

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution med ubegrænset hæftelse til fordel for tilknyttede virksomheder for dækning af alle mellemværender mellem tilknyttede virksomheder og disses bankforbindelser.

Til sikkerhed for koncernens bankgæld er der afgivet virksomhedspant i gældsbreve med en samlet hovedstol på 3 mio. kr. der omfatter koncernens anlægsaktiver og omsætningsaktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 5.039 t.kr.

Til sikkerhed for indgået lejekontrakt i et datterselskab har koncernen afgivet virksomhedspant for nom. 800 t.kr.

Til sikkerhed for indgået lejekontrakt i datterselskab har koncernen stillet bankgaranti for nom. 450 t.kr.

16 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Grillen Nørrebrogade	Gentofte	ApS	100
Grillen Amagerbro	Gentofte	ApS	100
Grillen Chr. Havn	Gentofte	ApS	100
Grillen Århus C	Gentofte	ApS	100
Grillen Vesterbrogade	Gentofte	ApS	100
Grillen Aalborg	Gentofte	ApS	100
Grillen Vejle	Gentofte	ApS	100
Grillen Herning	Gentofte	ApS	100
Grillen Roskilde	Gentofte	ApS	100

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	3	4.160.375	3.566.345
Personaleomkostninger	4	(4.075.676)	(4.563.881)
Af- og nedskrivninger	5	(108.863)	(102.727)
Driftsresultat		(24.164)	(1.100.263)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(11.800.128)	(1.178.953)
Andre finansielle indtægter	6	132.106	180.891
Andre finansielle omkostninger	7	(737.419)	(528.555)
Resultat før skat		(12.429.605)	(2.626.880)
Skat af årets resultat	8	136.576	104.748
Årets resultat		(12.293.029)	(2.522.132)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(12.293.029)	(2.522.132)
Resultatdisponering		(12.293.029)	(2.522.132)

Modervirksomhedens balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10	248.539	158.300
Immaterielle aktiver	9	248.539	158.300
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		13.858	50.176
Indretning af lejede lokaler		500	17.284
Materielle aktiver	11	14.358	67.460
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.648.044	12.174.997
Deposita		91.752	89.080
Andre tilgodehavender		3.728.649	3.398.984
Finansielle aktiver	12	6.468.445	15.663.061
Anlægsaktiver		6.731.342	15.888.821
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.152	3.825
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	13	3.047.246	8.559.025
Udskudt skat		309.851	293.230
Andre tilgodehavender		442.834	634.764
Tilgodehavende skat		34.893	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		85.054	0
Periodeafgrænsningsposter		69.473	191.800
Tilgodehavender		3.998.503	9.682.644
Likvide beholdninger		46.375	52.755
Omsætningsaktiver		4.044.878	9.735.399
Aktiver		10.776.220	25.624.220

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		106.903	106.903
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	159.995
Reserve for udviklingsomkostninger		193.860	123.475
Overført overskud eller underskud		(8.372.163)	3.831.256
Egenkapital		(8.071.400)	4.221.629
Andre hensatte forpligtelser		50.000	0
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		2.273.175	0
Hensatte forpligtelser		2.323.175	0
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		4.404.948	3.222.792
Anden gæld		414.110	400.106
Langfristede gældsforpligtelser	14	4.819.058	3.622.898
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	14	0	1.484.618
Bankgæld		6.106.704	3.465.867
Leverandører af varer og tjenesteydelser		303.037	219.432
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.280.624	11.298.058
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	151.544
Anden gæld		991.187	1.160.174
Periodeafgrænsningsposter		23.835	0
Kortfristede gældsforpligtelser		11.705.387	17.779.693
Gældsforpligtelser		16.524.445	21.402.591
Passiver		10.776.220	25.624.220
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	106.903	159.995	123.475	3.831.256	4.221.629
Overført til reserver	0	0	70.385	(70.385)	0
Årets resultat	0	(159.995)	0	(12.133.034)	(12.293.029)
Egenkapital ultimo	106.903	0	193.860	(8.372.163)	(8.071.400)

Modervirksomhedens noter

1 Going concern

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde og forbedre de aftaler med udlejere, leverandører mv., der vil være nødvendige for realiseringen af den nye strategi - og dermed fortsatte drift. Koncernens fortsatte drift er afhængig af opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. Januar måneds omsætning op til regnskabsafslæggelsen har ikke levet op til budget, hvor omsætningen er realiseret ca. 1 mio. kr. lavere end budget. Afledt heraf pågår forhandlinger om udvidelse af koncernens låne- og kreditfaciliteter ligesom ledelsen afsøger muligheder for indskud af ny kapital, som er nødvendig for koncernens fortsatte drift. Ledelsen forventer at koncernen vil være i stand til at realisere planerne for den nye strategi, samt opnå et tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Moderselskabet har andre tilgodehavender på 3.729 t.kr. som omfatter udlån til udviklingselskab med indregnet udviklingsprojekter. Værdien af de indregnede udviklingsprojekter afhænger af selskabets evne til fortsat at udvikle den platform, som selskabet anvender i driften, samt tiltrække nok brugere, der via de udbudte services på platformen genererer en positiv indtjening, der vil kunne forrente den samlede investering. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vil lykkes hermed i løbet af de kommede 2-3 år.

Moderselskabet har tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder på 1.325 t.kr. som omfatter tilgodehavende hos hovedanpartshaveren. Som følge af koncernens gennemgribende omstrukturingsplan og usikkerhed forbundet med fortsat drift, er der usikkerhed forbundet med indregning og måling af tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.

3 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabet har i regnskabsåret modtaget en samlet kompensation på (24) t.kr. fra COVID-19 kompensationspakkerne. Kompensationen omfatter kompensation for løn. Den modtagne kompensation indregnes under andre driftsindtægter og dermed indgår i bruttofortjeneste/-tab.

4 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	3.909.939	4.413.730
Pensioner	97.125	76.003
Andre omkostninger til social sikring	68.612	74.148
	4.075.676	4.563.881
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	8	8

5 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	55.761	22.307
Afskrivninger på materielle aktiver	53.102	80.420
	108.863	102.727

6 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	132.106	180.891
	132.106	180.891

7 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	131.892	85.327
Renteomkostninger i øvrigt	587.822	352.718
Øvrige finansielle omkostninger	17.705	90.510
	737.419	528.555

8 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(136.568)	(316.457)
Regulering vedrørende tidligere år	(8)	211.709
	(136.576)	(104.748)

9 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	181.557
Tilgange	146.000
Kostpris ultimo	327.557
Af- og nedskrivninger primo	(23.257)
Årets afskrivninger	(55.761)
Af- og nedskrivninger ultimo	(79.018)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	248.539

10 Udviklingsprojekter

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter investering i virksomhedens IT-system. Selskabet forventer at

udnyttede de afsluttede udviklingsprojekter over en periode på 5 år.

11 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	278.497	141.596
Kostpris ultimo	278.497	141.596
Af- og nedskrivninger primo	(228.321)	(124.312)
Årets afskrivninger	(36.318)	(16.784)
Af- og nedskrivninger ultimo	(264.639)	(141.096)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.858	500

12 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	12.015.002	89.080	3.398.984
Tilgange	0	2.672	329.665
Kostpris ultimo	12.015.002	91.752	3.728.649
Opskrivninger primo	159.995	0	0
Andel af årets resultat	(11.800.128)	0	0
Opskrivninger ultimo	(11.640.133)	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	2.273.175	0	0
Nedskrivninger ultimo	2.273.175	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.648.044	91.752	3.728.649

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

13 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder omfatter mellemregninger mellem koncernens selskaber som har finansieret investeringer i anlægsaktiver mv.

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder forfalder i takt med koncernens selskaber genererer positiv drift og likviditeten tillader det, som med henvisning til ledelsesberetningen forventes realiseret over de kommende år.

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	1.484.618	4.404.948
Anden gæld	0	414.110
	1.484.618	4.819.058

Anden gæld vedrører de indefrosset feriepenge grundet ny ferielov, og det er derfor usikkert, hvornår disse vil blive betalt.

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	146.349	325.290

16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Brdr. Rasmussen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution med ubegrænset hæftelse til fordel for tilknyttede virksomheder for dækning af alle mellemværender mellem tilknyttede virksomheder og disses bankforbindelser.

Moderselskabet har afgivet støtteerklæring på følgende datterselskaber:

- Grillen Roskilde ApS
- Grillen Vejle ApS
- Grillen Århus C ApS
- Grillen Herning ApS

Til sikkerhed for koncernens bankgæld er der afgivet virksomhedspant i gældsbreve med en samlet hovedstol på 3 mio. kr. der også omfatter Grillen Groups anlægsaktiver og omsætningsaktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 3.002 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Koncernregnskabet og 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

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 eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

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.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Modervirksomheden er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for et goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. For øvrige goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

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 hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til tilknyttede virksomheder.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. For hensættelser til tilknyttede virksomheder svarer hensættelsen til den indre værdi af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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