



## Grillen Aalborg ApS

Lyngbyvej 419, 1.  
2820 Gentofte  
CVR-nr. 37774545

## 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 erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.06.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Grillen Aalborg ApS  
Lyngbyvej 419, 1.  
2820 Gentofte

CVR-nr.: 37774545  
Hjemsted: Gentofte  
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

## Direktion

Thomas Wittendorff Rasmussen, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
2300 København S

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for Grillen Aalborg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 31.01.2024

**Direktion**

**Thomas Wittendorff Rasmussen**  
direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejeren i Grillen Aalborg ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Grillen Aalborg ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 regnskabsaflæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### 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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

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

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed, samt dermed beslægtet virksomhed.

Selskabet har i 2022/23 et underskud på (2.606) t.kr. sammenholdt med et overskud på 877 t.kr. i 2021/22. Egenkapitalen udgør 726 t.kr. pr. 30 juni 2023. Årets resultat er negativt påvirket af nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med 3.623 t.kr. afledt af koncernens igangsatte strategi jf. nedenstående.

Regnskabet vurderes af ledelsen som værende utilfredsstillende.

Koncernledelsen har efter balancedagen 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 endelige plan for omstruktureringen er ikke afsluttet på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen ligesom gennemførelse af planen forudsætter en udvidelse af de eksisterende kreditfaciliteter.

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 ligeledes afhængig af en opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab med ca. 2-3 mio.kr, som blandt andet skyldes en lavere forventet omsætning i perioden op til regnskabsaflæggelsen. På tidspunkt for regnskabsaflæggelsen 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. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og selskabets fortsatte drift.

Der henvises til koncernregnskabet i Grillen Group ApS for beskrivelse af udviklingen i koncernen som helhed, samt beskrivelse af de tiltag koncernen foretager med henblik på at sikre koncernen og selskabets fortsatte drift.

## Begivenheder efter balancedagen

Som beskrevet under udvikling i økonomiske aktiviteter er der efter balancedagen igangsat en gennemgribende omstruktureringsplan 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.

# Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	2	<b>3.680.256</b>	<b>3.746.258</b>
Personaleomkostninger	3	(2.272.751)	(2.305.990)
Af- og nedskrivninger		(143.945)	(333.964)
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.263.560</b>	<b>1.106.304</b>
Andre finansielle indtægter	4	48.728	38.162
Nedskrivning af finansielle aktiver		(3.623.235)	0
Andre finansielle omkostninger	5	(11.024)	(19.422)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(2.321.971)</b>	<b>1.125.044</b>
Skat af årets resultat	6	(283.601)	(247.738)
<b>Årets resultat</b>		<b>(2.605.572)</b>	<b>877.306</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(2.605.572)	877.306
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(2.605.572)</b>	<b>877.306</b>



# Balance pr. 30.06.2023

## Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Erhvervede lignende rettigheder		146.672	186.672
<b>Immaterielle aktiver</b>	7	<b>146.672</b>	<b>186.672</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		349.141	251.429
Indretning af lejede lokaler		15.680	26.919
<b>Materielle aktiver</b>	8	<b>364.821</b>	<b>278.348</b>
Deposita		285.512	470.820
<b>Finansielle aktiver</b>	9	<b>285.512</b>	<b>470.820</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>797.005</b>	<b>935.840</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		97.240	105.870
<b>Varebeholdninger</b>		<b>97.240</b>	<b>105.870</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		102.246	82.231
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10	1.810.066	4.168.468
Periodeafgrænsningsposter		29.868	28.834
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.942.180</b>	<b>4.279.533</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>41.112</b>	<b>169.062</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>2.080.532</b>	<b>4.554.465</b>
<b>Aktiver</b>		<b>2.877.537</b>	<b>5.490.305</b>

**Passiver**

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		676.339	3.281.911
<b>Egenkapital</b>		<b>726.339</b>	<b>3.331.911</b>
Udskudt skat		21.820	9.952
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>21.820</b>	<b>9.952</b>
Skyldige sambeskatningsbidrag		272.183	276.221
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>272.183</b>	<b>276.221</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		865.967	990.492
Gæld til tilknyttede virksomheder		203.263	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		276.221	201.706
Anden gæld		478.869	680.023
Periodeafgrænsningsposter		32.875	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.857.195</b>	<b>1.872.221</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.129.378</b>	<b>2.148.442</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.877.537</b>	<b>5.490.305</b>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Koncernforhold	15		

# Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	3.281.911	3.331.911
Årets resultat	0	(2.605.572)	(2.605.572)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>50.000</b>	<b>676.339</b>	<b>726.339</b>

# 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.

Der henvises til koncernregnskabet i Grillen Group ApS for beskrivelse af udviklingen i koncernen som helhed, samt beskrivelse af de tiltag koncernen foretager med henblik på at sikre koncernen og selskabets fortsatte drift.

## 2 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabet har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger på DKK 875 fra COVID-19 kompensationspakkerne. Den modtagne kompensation indregnes under andre driftsindtægter. For 2021/22 har selskabet modtaget DKK 221 tusind i kompensation.

## 3 Personaleomkostninger

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	2.219.967	2.240.774
Andre omkostninger til social sikring	52.784	65.216
	<b>2.272.751</b>	<b>2.305.990</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>6</b>	<b>7</b>

## 4 Andre finansielle indtægter

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	48.728	37.880
Øvrige finansielle indtægter	0	282
	<b>48.728</b>	<b>38.162</b>

## 5 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.007	3.913
Renteomkostninger i øvrigt	3.383	9.502
Øvrige finansielle omkostninger	5.634	6.007
	<b>11.024</b>	<b>19.422</b>

## 6 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	272.183	276.668
Ændring af udskudt skat	11.868	(28.930)
Regulering vedrørende tidligere år	(450)	0
	<b>283.601</b>	<b>247.738</b>

## 7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder kr.
Kostpris primo	400.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>400.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	(213.328)
Årets afskrivninger	(40.000)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(253.328)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>146.672</b>

## 8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	1.139.596	832.570
Tilgange	190.419	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.330.015</b>	<b>832.570</b>
Af- og nedskrivninger primo	(888.167)	(805.652)
Årets afskrivninger	(92.707)	(11.238)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(980.874)</b>	<b>(816.890)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>349.141</b>	<b>15.680</b>

## 9 Finansielle aktiver

	<b>Deposita kr.</b>
Kostpris primo	470.820
Tilgange	7.772
Afgange	(193.080)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>285.512</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>285.512</b>

## 10 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.

## 11 Langfristede forpligtelser

	<b>Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.</b>
Skyldige sambeskatningsbidrag	272.183
	<b>272.183</b>

## 12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	<b>2022/23 kr.</b>	<b>2021/22 kr.</b>
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.110.556	2.769.867

## 13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Brdr. Rasmussen Holding ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

Der er stillet selvskyldner kaution overfor selskaber ejet af Grillen Group ApS for alt mellemværende med Danske Bank. Selvskyldnerkautionerne omfatter følgende enheder:

- Grillen Århus C ApS
- Grillen Herning ApS

Pr. 30.06.2023 var der ikke udnyttet trækingsfacilitet i de selskaber som er omfattet af selvskyldnerkautionen.

Selvskyldnerkautionerne er efter balancedagen ophørt i forbindelse med genforhandling af koncernens bankengagement.

#### **14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for koncernens bankgæld er der afgivet virksomhedspant i gældsbreve med en samlet hovedstol på 3 mio. kr., der også omfatter Grillen Aalborgs anlægsaktiver og omsætningsaktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 711 t.kr.

#### **15 Koncernforhold**

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:  
Grillen Group ApS, København

# 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 indregnes eksklusiv 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, 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.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

**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.

**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.

Selskabet 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 erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

**Materielle aktiver**

Maskiner samt 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:

	<b>Brugstid</b>
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.

### **Varebeholdninger**

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### **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.

### **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.

### **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.