

TCB Holding ApS

Dybendalsvænget 3, 2630 Taastrup

CVR-nr. 10 12 21 20

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

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 15. december 2022

Thomas Nørbæk
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8

Koncern- og årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	10
Balance 30. juni	11
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	29

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for TCB Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 12. december 2022

Direktion

Thomas Nørbæk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i TCB Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for TCB Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 koncernen eller 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og 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 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 eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 12. december 2022

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
Registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Henrik Meng Funch
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44119

Selskabsoplysninger

Selskabet

TCB Holding ApS
Dybendalsvænget 3
2630 Taastrup

CVR-nr.: 10 12 21 20

Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022

Hjemsted: Høje-Taastrup

Direktion

Thomas Nørbæk

Revision

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Hjallesevej 126
5230 Odense M

Koncernoversigt

Moderselskab

TCB Holding ApS Taastrup, Danmark Nom. DKK 125.000
--

Konsoliderede dattervirksomheder

100%

TCB Properties ApS Taastrup, Danmark Nom. DKK 125.000

100%

TCB Seven ApS Taastrup, Danmark Nom. DKK 125.000
--

100%

TCB Retail ApS Taastrup, Danmark Nom. DKK 125.000

100%

TCB Finans ApS Taastrup, Danmark Nom. DKK 125.000

100%

Den Gode Smag ApS Taastrup, Danmark Nom. DKK 50.000

100%

TCB Oil ApS under frivillig likvidation Taastrup, Danmark Nom. DKK 125.000
--

77%

Selskabet af 17.9.2013 A/S Odense, Danmark Nom. DKK 500.000

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern				
	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	99.454	92.032	88.801	96.704	91.423
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	13.715	12.732	9.932	8.455	10.124
Resultat før finansielle poster	5.730	6.207	3.022	3.278	9.064
Resultat af finansielle poster	-1.334	-1.182	-1.300	-1.354	-636
Årets resultat	3.451	3.924	1.311	1.355	6.542
Balance					
Balancesum	137.906	140.594	126.964	124.114	104.247
Investering i materielle anlægsaktiver	18.399	11.524	3.131	24.451	2.164
Egenkapital	52.750	49.413	45.549	45.848	44.597
Nøgletal					
Afkastningsgrad	4,1%	4,6%	2,4%	2,9%	8,7%
Soliditetsgrad	38,3%	35,1%	35,9%	36,9%	42,2%
Forrentning af egenkapital	6,8%	8,3%	2,9%	3,0%	15,6%
Likviditetsgrad	100,1%	129,9%	120,2%	119,9%	142,5%
Antal medarbejdere	207	197	215	260	225

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ved ændring af regnskabspraksis i regnskabsåret 2019/20 er der foretaget tilpasning af sammenligningstal for 2018/19. Der henvises til omtale heraf i afsnittet for anvendt regnskabspraksis i forrige års årsrapport. Sammenligningstal for 2017/18 og tidligere er ikke tilpasset den ændrede praksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens og TCB's hovedaktiviteter er i lighed med tidligere år drift af servicestationer, investering i fast ejendom, restaurationsvirksomhed samt investeringsvirksomhed i øvrigt.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 2021/22 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 3.451.154, og koncernens balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på kr. 52.749.670.

Datterselskabet TCB Retail ApS har i årets løb overtaget driften fra søsterselskabet TCB Oil ApS, der pr. statusdagen er under frivillig likvidation.

Koncernen kom godt igennem Covid-19, og den mindre nedlukning af samfundet ultimo 2021 og primo 2022 havde kun begrænset indflydelse på koncernens aktiviteter. Den øgede aktivitet i samfundet betød, at koncernen i regnskabsåret har fokuseret yderligere på rekruttering og medarbejdertilfredshed. Derfor er det lykkedes trods disse vilkår at skabe en tilfredsstillende udvikling af omkostningsniveauet, som koncernen har kompenseret for ved øget indtjening i driften.

Koncernen har i regnskabsåret opnået et tilfredsstillende resultat og har også i indeværende regnskabsår ved beslutsomhed og omstillingsparathed formået at tilpasse forretningen under de givne forhold.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Inflationen og de stigende priser hen over sommeren 2022 forventes at påvirke indtjeningen i nogen grad. Derfor forventer koncernen ikke at kunne øge indtjeningen i 2022/23 i forhold til dette regnskabsår. Dog forventes det ved omstillingsparathed, at koncernen kan opnå et resultat i 2022/2023 på niveau eller lidt under 2021/2022.

Virksomhedens viden ressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

Koncernen er afhængig af løbende at kunne tiltrække de bedste menneskelige ressourcer inden for branchen. Det er ledelsen meget bevidst om, og gennem nogle stærke, både ydre og indre værdier insisterer vi på at være kundens bedste valg i branchen.

Koncernen er endvidere afhængig af, at franchisegiveren DCC Energi fortsat udvikler forretningen, sælger brændstof til konkurrencedygtige priser, og ikke mindst formår at tilbyde de drivmidler som kunderne efterspørger i særdeleshed med fokus på den grønne omstilling.

Ledelsesberetning

Virksomhedens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion mv.

Koncernens påvirkning af det eksterne miljø og foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå, er underlagt de almindelige forretningsmæssige bestemmelser for drift inden for virksomhedens virkeområder.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter i eller for virksomheden

Der drives ingen forskningsaktivitet i koncernen. Koncernen er dog med til løbende at udvikle nye produkter indenfor convenience retail, så koncernen konstant kan levere de bedste Food produkter i branchen til kunderne.

Filialer i udlandet

Koncernen har ingen filialer i udlandet.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Årets resultat er i overensstemmelse med det udmeldte i sidste års årsrapport.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
Bruttofortjeneste	1	99.454.075	92.032	-178.011	448
Personaleomkostninger	2	-85.739.433	-79.300	0	0
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		13.714.642	12.732	-178.011	448
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-6.681.132	-6.449	-270.409	0
Andre driftsomkostninger		-627.494	-76	0	0
Resultat af drift før dagsværdireguleringer		6.406.016	6.207	-448.420	448
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		-675.900	0	0	0
Resultat før finansielle poster		5.730.116	6.207	-448.420	448
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	3.381.635	3.524
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		40.000	0	40.000	0
Finansielle indtægter	4	751.448	1.088	337.790	774
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	-1.058	0	-1.058
Finansielle omkostninger	5	-2.125.664	-1.212	-918.508	-155
Resultat før skat		4.395.900	5.025	2.392.497	3.533
Skat af årets resultat	6	-944.746	-1.101	226.410	29
Årets resultat		3.451.154	3.924	2.618.907	3.562
Resultatdisponering	7				

Balance 30. juni

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
Aktiver					
Rettigheder		628.050	699	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	8	628.050	699	0	0
Investeringsejendomme	9	16.624.100	17.300	0	0
Grunde og bygninger	10	20.598.529	19.978	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	27.321.989	27.267	600.000	870
Indretning af lejede lokaler	10	1.033.893	713	0	0
Materielle anlægsaktiver		65.578.511	65.258	600.000	870
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	11	0	0	33.668.188	40.819
Kapitalandele i associerede virksomheder	12	0	260	0	260
Andre værdipapirer og kapitalandele	13	2.084.367	2.050	0	0
Andre tilgodehavender	13	429.190	758	429.190	758
Deposita	13	1.064.331	1.026	0	0
Finansielle anlægsaktiver		3.577.888	4.094	34.097.378	41.837
Anlægsaktiver i alt		69.784.449	70.051	34.697.378	42.707
Råvarer og hjælpematerialer		629.253	1.083	0	0
Færdigvarer og handelsvarer		23.297.894	20.496	0	0
Varebeholdninger		23.927.147	21.579	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		704.446	272	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0	14.720.940	2.238
Andre tilgodehavender		10.459.943	10.092	1.138.480	786
Selskabsskat		0	2	0	65
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	1.611.830	1.854
Periodeafgrænsningsposter	15	1.121.417	980	0	0
Tilgodehavender		12.285.806	11.346	17.471.250	4.943

Balance 30. juni (fortsat)

Note	Koncern		Morderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
Aktiver				
Værdipapirer	3.530.243	4.068	3.530.243	4.068
Værdipapirer	3.530.243	4.068	3.530.243	4.068
Likvide beholdninger	28.378.798	33.550	4.781.191	5.722
Omsætningsaktiver i alt	68.121.994	70.543	25.782.684	14.733
Aktiver i alt	137.906.443	140.594	60.480.062	57.440

Balance 30. juni

		Koncern		Moderselskab	
	Note	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
Passiver					
Selskabskapital		125.000	125	125.000	125
Overført resultat		53.392.367	50.061	54.384.674	51.880
Foreslået udbytte for regnskabsåret		114.400	113	114.400	113
Minoritetsinteresser		-882.097	-886	0	0
Egenkapital	16	52.749.670	49.413	54.624.074	52.118
Hensættelse til udskudt skat	17	1.856.319	2.005	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		1.856.319	2.005	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		12.091.871	12.210	0	0
Andre kreditinstitutter		2.131.458	5.323	0	0
Leasingforpligtelser		15.894.630	14.159	0	0
Anden gæld		756.000	3.166	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	18	30.873.959	34.858	0	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	18	4.971.833	4.728	0	0
Kreditinstitutter		3.972.556	3.106	2.500.000	2.500
Modtagne forudbetalinger fra kunder		19.195	0	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		27.150.047	20.663	70.000	70
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	1.917.129	560
Selskabsskat		1.070.137	404	1.070.137	404
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	0	298.722	1.788
Anden gæld		12.917.727	23.401	0	0
Periodeafgrænsningsposter	19	2.325.000	2.016	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		52.426.495	54.318	5.855.988	5.322
Gældsforpligtelser i alt		83.300.454	89.176	5.855.988	5.322
Passiver i alt		137.906.443	140.594	60.480.062	57.440
Særlige poster	1				
Oplysning om dagsværdi	14				
Efterfølgende begivenheder	20				
Leje- og leasingforpligtelser	21				
Eventualforpligtelser	22				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	23				
Nærtstående parter og ejerforhold	24				

Egenkapitaloppgørelse

Koncern

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	Minoritetsinteres- ser	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	125.000	50.059.003	113.000	-885.487	49.411.516
Betalt ordinært udbytte	0	0	-113.000	0	-113.000
Årets resultat	0	3.333.364	114.400	3.390	3.451.154
Egenkapital 30. juni	125.000	53.392.367	114.400	-882.097	52.749.670

Moderselskab

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	125.000	51.880.167	113.000	52.118.167
Betalt ordinært udbytte	0	0	-113.000	-113.000
Årets resultat	0	2.504.507	114.400	2.618.907
Egenkapital 30. juni	125.000	54.384.674	114.400	54.624.074

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
Årets resultat	3.451.154	3.924
Reguleringer	25 2.662.884	3.399
Ændring i driftskapital	26 -6.885.316	3.673
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-771.278	10.996
Renteindbetalinger og lignende	751.448	1.088
Renteudbetalinger og lignende	-2.125.664	-2.268
Pengestrømme fra ordinær drift	-2.145.494	9.816
Avance ved salg af anlægsaktiver	-1.548.924	0
Betalt selskabsskat	-669.875	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-4.364.293	9.816
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-711
Køb af materielle anlægsaktiver	-11.047.894	-11.524
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.	-40.000	-60
Salg af materielle anlægsaktiver	11.611.975	313
Salg af virksomhed	300.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	824.081	-11.982
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt	-1.518.027	-1.236
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	8.802
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	2.500
Betalt udbytte	-113.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.631.027	10.066
Ændring i likvider	-5.171.239	7.900
Likvider 1. juli	33.550.037	25.650
Likvider 30. juni	28.378.798	33.550
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	28.378.798	33.550
Likvider 30. juni	28.378.798	33.550

Noter

Koncern		Moderselskab	
2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
kr.	t.kr.	kr.	t.kr.

1 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktér, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Særlige poster er indregnet på følgende poster i resultatopgørelsen:

Covid-19 hjælpepakker (andre driftsindtægter)	17.862	1.801	0	0
Gældseftergivelse (nedskrivning af finansielle aktiver)	0	-1.058	0	-1.058
Avance ved salg af ejendom (andre driftsindtægter)	2.175.897	0	0	0
Tab ved salg af driftsmateriel (andre driftsomkostninger)	-626.973	0	0	0
	1.566.786	743	0	-1.058

2 Personaleomkostninger

Lønninger	75.100.153	68.991	0	0
Pensioner	6.341.235	7.091	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.463.151	1.654	0	0
Andre personaleomkostninger	2.834.894	1.564	0	0
	85.739.433	79.300	0	0

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	207	197	1	1
--	-----	-----	---	---

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	71.100	12	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	6.610.032	6.437	270.409	0
	6.681.132	6.449	270.409	0
der fordeler sig således:				
Rettigheder	71.100	12	0	0
Bygninger	106.703	331	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.247.209	5.994	270.409	0
Indretning af lejede lokaler	256.120	112	0	0
	6.681.132	6.449	270.409	0
4 Finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	751.448	1.088	337.790	774
	751.448	1.088	337.790	774
5 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	2.125.664	1.212	918.508	155
	2.125.664	1.212	918.508	155

Noter

	Koncern		Morderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
6 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	1.093.952	409	-226.410	-15
Årets udskudte skat	-149.206	692	0	14
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0	0	-28
	944.746	1.101	-226.410	-29

7 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	114.400	113	114.400	113
Overført resultat	3.333.364	3.956	2.504.507	3.449
	3.447.764	4.069	2.618.907	3.562
Minoritetsinteresser	3.390	-145	0	0
	3.451.154	3.924	2.618.907	3.562

8 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Rettigheder
	kr.
Kostpris 1. juli	711.000
Kostpris 30. juni	711.000
Af- og nedskrivninger 1. juli	11.850
Årets afskrivninger	71.100
Af- og nedskrivninger 30. juni	82.950
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	628.050

Noter

9 Aktiver der måles til dagsværdi

	Koncern
	Investeringsejendomme
	kr.
Kostpris 1. juli	14.283.998
Kostpris 30. juni	14.283.998
Værdireguleringer 1. juli	3.016.002
Årets værdireguleringer	-675.900
Værdireguleringer 30. juni	2.340.102
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	16.624.100

Forudsætninger ved opgørelse af dagsværdi af investeringsejendommene

Selskabets investeringsejendomme består af 2 bolig- og erhvervsejendomme beliggende i Hirtshals og det centrale Odense. Investeringsejendomme er, jf. beskrivelse under anvendt regnskabspraksis, målt til dagsværdi ved anvendelse af den afkastbaserede model.

Ved opgørelse af afkastet for de enkelte ejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes. Den derefter beregnede værdi korrigeres for indregnet tomgangsleje for en passende periode samt forventede omkostninger til indretning og større vedligeholdelsesarbejder mv. ligesom deposita og forudbetalt leje tillægges.

Ved markedsværdiurderingen pr. 30. juni 2022 er der anvendt afkastkrav på 6,0% for ejendommen i Hirtshals.

Dagsværdien for boliglejemål i Odense er fastsat ud fra en ekstern vurdering af kvadratmeterprisen.

Ændringer i skøn over afkastkrav og kvadratmeterpris for investeringsejendomme vil påvirke den indregnede værdi af investeringsejendomme i balancen samt værdireguleringen i resultatopgørelsen.

Noter

10 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Grunde og bygning- er	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. juli	21.170.573	63.054.079	1.731.020
Tilgang i årets løb	7.750.492	9.016.761	398.900
Afgang i årets løb	-7.770.110	-23.083.187	-85.845
Kostpris 30. juni	21.150.955	48.987.653	2.044.075
Af- og nedskrivninger 1. juli	1.191.736	35.787.416	1.016.775
Årets nedskrivninger	0	270.409	0
Årets afskrivninger	106.702	5.979.800	256.120
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.263.427	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-746.012	-19.108.534	-262.713
Af- og nedskrivninger 30. juni	552.426	21.665.664	1.010.182
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	20.598.529	27.321.989	1.033.893
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	0	19.701.815	759.322

Moderselskab

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
	kr.
Kostpris 1. juli	870.409
Kostpris 30. juni	870.409
Af- og nedskrivninger 1. juli	0
Årets nedskrivninger	270.409
Årets afskrivninger	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	270.409
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	600.000

Noter

	Moterselskab	
	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
11 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	36.664.995	6.532
Tilgang i årets løb	576.470	30.223
Afgang i årets løb	0	-90
Kostpris 30. juni	37.241.465	36.665
Værdireguleringer 1. juli	4.154.069	-363
Årets resultat	3.381.635	3.517
Udbytte til moderselskabet	-11.958.981	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over mellemregning	850.000	1.000
Værdireguleringer 30. juni	-3.573.277	4.154
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	33.668.188	40.819

Koncern

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Den Gode Smag ApS	Taastrup	100%
TCB Properties ApS	Taastrup	100%
TCB Finans ApS	Taastrup	100%
TCB Retail ApS	Taastrup	100%
TCB Seven ApS	Taastrup	100%
Selskabet af 17.09.13 ApS	Odense	77%
TCB Oil ApS under frivillig likvidation	Taastrup	100%

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
12 Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. juli	260.000	200	260.000	200
Tilgang i årets løb	0	60	0	60
Afgang i årets løb	-260.000	0	-260.000	0
Kostpris 30. juni	0	260	0	260
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	260	0	260

13 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodeha- vender	Deposita
	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. juli	1.998.140	758.380	1.064.331
Afgang i årets løb	0	-329.190	0
Kostpris 30. juni	1.998.140	429.190	1.064.331
Opskrivninger 1. juli	50.823	0	0
Årets opskrivninger	35.404	0	0
Opskrivninger 30. juni	86.227	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	2.084.367	429.190	1.064.331

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
14 Oplysning om dagsværdi				
Børsnoterede værdipapirer				
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	4.067.592	1.199	4.067.592	1.199
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	-622.109	364	-622.109	364
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	3.530.243	4.068	3.530.243	4.068
Ikke-børsnoterede værdipapirer				
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	2.048.963	1.998	0	0
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	95.404	51	0	0
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	2.084.367	2.049	0	0

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter samt reguleringer til dagsværdi for afledte finansielle instrumenter med positiv dagsværdi.

16 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 125.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.	kr.	t.kr.
17 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. juli	2.005.525	1.314	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-149.206	691	0	0
Hensættelse til udskudt skat 30. juni	1.856.319	2.005	0	0

Hensættelse til udskudt skat vedrører:

Immaterielle anlægsaktiver	25.437	19	0	0
Materielle anlægsaktiver	1.691.639	1.881	0	0
Omsætningsaktiver	166.134	138	0	0
Låneomkostninger	-26.886	-33	0	0
	1.856.319	2.005	0	0

18 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld 1. juli	Gæld 30. juni	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Gæld til realkreditinstitutter	12.343.733	12.226.698	134.827	11.562.821
Andre kreditinstitutter	6.214.609	2.175.431	450.040	172.145
Leasingforpligtelser	17.725.947	20.281.596	4.386.966	2.834.689
Anden gæld	3.165.947	756.000	0	0
	39.450.236	35.439.725	4.971.833	14.569.655

19 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

20 Efterfølgende begivenheder

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

Noter

		Koncern	
		2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
21 Leje- og leasingforpligtelser			
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.			
Samlede fremtidige leasingydelse:			
Inden for et år		318.773	852
Mellem 1 og 5 år		735.724	3.003
Efter 5 år		445.961	173
		1.500.458	4.028
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb.		292.500	20
Huslejepligtelser, uopsigelsesperiode 6		858.640	3.170

Noter

22 Eventualforpligtelser

TCB Holding ApS, TCB Oil ApS, TCB Properties ApS, Selskabet af 17.09.2013 A/S, TCB Seven ApS, Den Gode Smag ApS og TCB Retail ApS hæfter solidarisk for disses engagement med pengeinstitut.

Moderselskabet har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæring over for tilknyttet virksomhed.

Koncernselskabet TCB Seven ApS har indgået franchiseaftaler. Aftalerne har et opsigelsesvarsel på 6 måneder.

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør t.kr. 1.070 pr. 30. juni 2022.

23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med til realkreditinstitut er der tinglyst i ejendommene med nom. t.kr. 22.852. Ejendommenes værdi er i årsrapporten indregnet med t.kr. 37.223. Heraf henligger t.kr. 6.752 i koncernens besiddelse.

Til sikkerhed for mellemværende med ejerforening er der tinglyst i ejendommene med nom. t.kr. 20. Ejendommenes værdi er i årsrapporten indregnet med t.kr. 12.842.

Til sikkerhed for koncernens mellemværende med pengeinstitut er der tinglyst ejerpantebreve i ejendommene med nom. t.kr. 3.000. Ejendommenes værdi er i årsrapporten indregnet med t.kr. 12.842.

Noter

24 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Thomas Nørbæk, Haarby - direktør og hovedanpartshaver (100%)

Øvrige nærtstående parter

TCB Retail ApS - tilknyttet virksomhed

TCB Properties ApS - tilknyttet virksomhed

TCB Seven ApS - tilknyttet virksomhed

Selskabet af 17.9.2013 A/S - tilknyttet virksomhed

Den Gode Smag ApS - tilknyttet virksomhed

TCB Finans ApS - tilknyttet virksomhed

TCB Oil ApS under frivillig likvidation - tilknyttet virksomhed

Transaktioner

Samhandel med tilknyttede virksomheder foretages på markedsvilkår.

Noter

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
25 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-751.448	-1.088
Finansielle omkostninger	2.125.664	1.212
Af- og nedskrivninger	1.743.640	1.810
Avance ved salg af anlægsaktiver	-1.548.924	0
Skat af årets resultat	944.746	1.101
Ændring i andre hensatte forpligtelser	149.206	-691
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	1.058
	2.662.884	3.402
26 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-2.348.800	138
Ændring i tilgodehavender	-469.910	1.989
Ændring i leverandører m.v.	-4.066.606	1.547
	-6.885.316	3.674

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TCB Holding ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C (mellem).

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indregning og måling af virksomhedssammenslutninger

Nyerhvervede virksomheder indregnes i regnskabet fra overtagelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i regnskabet frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede virksomheder. Ophørte aktiviteter præsenteres særskilt, jf. nedenfor.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Ved køb af nye virksomheder, hvor selskabet opnår bestemmende indflydelse over den købte virksomhed, anvendes overtagelsesmetoden. De tilkøbte virksomheders identificerede aktiver, forpligtelser og eventuale forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Identificerbare immaterielle aktiver indregnes, hvis de kan udskilles eller udspringer fra en kontraktlig ret. Der indregnes udskudt skat af de foretagne omvurderinger.

Anvendt regnskabspraksis

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem på den ene side købsvederlaget, værdien af minoritetsinteresser i den overtagne virksomhed og dagsværdien af eventuelle tidligere erhvervede kapitalandele, og på den anden side dagsværdien af de overtagne identificerbare aktiver, forpligtelser og eventualforpligtelser indregnes som goodwill under immaterielle aktiver. Goodwill afskrives lineært i resultatopgørelse efter en individuel vurdering af den økonomiske levetid.

Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet.

Ved overtagelsen henføres goodwill til den pengestrømsfrembringende enhed, der efterfølgende danner grundlag for nedskrivningstest. Goodwill og dagsværdireguleringer i forbindelse med overtagelse af en udenlandsk enhed med en anden funktionel valuta end koncernens præsentrationsvaluta behandles som aktiver og forpligtelser, tilhørende den udenlandske enhed, og omregnes ved første indregning til den udenlandske enheds funktionelle valuta med transaktionsdagens valutakurs.

Købsvederlaget for en virksomhed består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver, påtagne forpligtelser og udstedte egenkapitalinstrumenter. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Efterfølgende reguleringer af betingede købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Omkostninger, afholdt i forbindelse med virksomhedskøb, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Hvis der på overtagelsestidspunktet er usikkerhed om identifikation eller måling af overtagne aktiver, forpligtelser, eventualforpligtelser eller fastlæggelsen af købsvederlaget, sker første indregning på baggrund af foreløbigt opgjorte. Hvis det efterfølgende viser sig, at identifikation eller måling af købsvederlaget, overtagne aktiver, forpligtelser eller eventualforpligtelser ikke var korrekt ved første indregning, reguleres opgørelsen med tilbagevirkende kraft, herunder goodwill, indtil 12 måneder efter overtagelsen, og sammenligningstal tilpasses. Herefter indregnes eventuelle korrektioner som fejl.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden TCB Holding ApS og dattervirksomheder, hvori TCB Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidder, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponeringen og en særskilt hovedpost under egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ejendomsomkostninger

Ejendommens driftsomkostninger omfatter direkte og indirekte ejendomsomkostninger til drift, vedligeholdelse, forsikring, forbrugsafgifter og skatter mv., der afholdes i forbindelse med den udlejning af ejendomme, som indgår i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt til-læg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Rettigheder afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Fortjeneste og tab ved salg af rettigheder opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger	5-50 år	1.660 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15 år	6.313 t.kr.
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	130 t.kr.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Investerings ejendomme

Investerings ejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investerings ejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Investerings ejendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der repræsenterer det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres ved anvendelse af en forenklet afkastbaseret model.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet, tillægges anskaffelsessummen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, omkostningsføres i resultatopgørelsen under ejendomsomkostninger.

Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtage eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der består af børsnoterede aktier og obligationer, måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

TCB Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationstværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationstværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Antal medarbejdere	ATP-metoden