BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Tisvilde Restaurant ApS

Hovedgaden 38, 3220 Tisvildeleje
CVR-nr. 41 42 12 74

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 13.01.23

Klaus Mikkelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 21

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Tisvilde Restaurant ApS
Hovedgaden 38
3220 Tisvildeleje
Hjemsted: Tisvildeleje
CVR-nr.: 41 42 12 74
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Klaus Mikkelsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Buhl, Tobberup og Partnere Holding ApS

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for Tisvilde Restaurant ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tisvildeleje, den 13. januar 2023

Direktionen

Klaus Mikkelsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Tisvilde Restaurant ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Tisvilde Restaurant ApS for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, 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. 30.06.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et tab på t.DKK 607 i regnskabsåret, der sluttede den 30.06.22, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med t.DKK 1.438. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold medfører, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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 overens-

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

OVERTRÆDELSE AF SKATTELOVGIVNINGEN

Selskabet har i regnskabsåret ikke løbende foretaget angivelse af alle udbetalte honorare som B-indkomst til myndighederne, hvilket er i strid med skattekontrollovens bestemmelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Selskabet har 2022 inden aflæggelse af årsrapporten foretaget efterangivelse af de manglende indberetninger til myndighederne. den regnskabsmæssige konsekvens af efterangivelserne er medtaget i årsrapporten for 2021/2022.

Odense, den 13. januar 2023

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive restaurationsvirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Anlægsaktiver, der er indregnet til 269 t.DKK. Som følge af covid-19 har selskabets indtjeningsmuligheder været begrænset af restriktionerne i samfundet. Det er ledelsens forventning, at situationen i 2022/23 normaliseres. Det er en forudsætning for den indregnede værdi af anlægsaktiverne, at indtjeningsmuligheder bliver normaliseret.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK -578.074 mod DKK -868.174 for tiden 03.06.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.409.248.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2021/22 på t.DKK 607 og en negativ egenkapital pr. 30.06.22 på t.DKK 1.438. Selskabet har dermed tabt hele den tegnede virksomhedskapital, og selskabets økonomiske situation indikerer dermed væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Ledelsen forventer positiv drift og cash flow de kommende år. Ledelsen forventer dermed at kunne reetablere egenkapitalen ved selskabets fremtidig indtjening. Herudover har selskabet imidlertid modtaget tilkendegivelse fra modervirksomhed Buhl, Tobbrup og Partner Holding ApS og dets ejere om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år. PÅ den baggrund vurderes dette tilstrækkeligt til at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter i 2022/2023, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021/22 DKK	03.06.20 30.06.21 DKK
	Bruttofortjeneste	**1.860.184**	**1.831.373**
4	Personaleomkostninger	-2.391.494	-2.643.469
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-531.310**	**-812.096**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-38.912	-27.310
	Andre driftsomkostninger	-2.075	0
	Resultat af primær drift	**-572.297**	**-839.406**
5	Finansielle omkostninger	-74.073	-28.768
	Resultat før skat	**-646.370**	**-868.174**
	Skat af årets resultat	68.296	0
	Årets resultat	**-578.074**	**-868.174**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-578.074	-868.174
I alt	**-578.074**	**-868.174**

Balance

AKTIVER

Note		30.06.22 DKK	30.06.21 DKK
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	168.951	149.938
6	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**168.951**	**149.938**
7	Deposita	100.000	100.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**100.000**	**100.000**
	Anlægsaktiver i alt	**268.951**	**249.938**
	Råvarer og hjælpematerialer	221.580	201.471
	Varebeholdninger i alt	**221.580**	**201.471**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.688	290.918
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	68.296	311.900
	Andre tilgodehavender	571.771	874.656
	Periodeafgrænsningsposter	1.000	66.565
	Tilgodehavender i alt	**660.755**	**1.544.039**
	Likvide beholdninger	**0**	**19.484**
	Omsætningsaktiver i alt	**882.335**	**1.764.994**
	Aktiver i alt	**1.151.286**	**2.014.932**

Balance

PASSIVER

Note		30.06.22 DKK	30.06.21 DKK
	Selskabskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	-1.449.248	-871.174
	Egenkapital i alt	**-1.409.248**	**-831.174**
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.664	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	2.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	566.245	803.207
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.649.544	842.658
	Anden gæld	343.081	1.198.241
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**2.560.534**	**2.846.106**
	Gældsforpligtelser i alt	**2.560.534**	**2.846.106**
	Passiver i alt	**1.151.286**	**2.014.932**

8 Eventualforpligtelser
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22			
Saldo pr. 01.07.21	40.000	-871.174	-831.174
Forslag til resultatdisponering	0	-578.074	-578.074
Saldo pr. 30.06.22	40.000	-1.449.248	-1.409.248

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2021/22 på t.DKK 607 og en negativ egenkapital pr. 30.06.22 på t.DKK 1.438. Selskabet har dermed tabt hele den tegnede virksomhedskapital, og selskabets økonomiske situation indikerer dermed væsentlig usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Ledelsen forventer positiv drift og cash flow de kommende år. Ledelsen forventer dermed at kunne reetablere egenkapitalen ved selskabets fremtidig indtjening. Herudover har selskabet imidlertid modtaget tilkendegivelse fra modervirksomhed Buhl, Tobbrup og Partner Holding ApS og dets ejere om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år. PÅ den baggrund vurderes dette tilstrækkeligt til at kunne gennemføre de planlagte aktiviteter i 2022/2023, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Anlægsaktiver, der er indregnet til 269 t.DKK. Som følge af covid-19 har selskabets indtjeningsmuligheder været begrænset af restriktionerne i samfundet. Det er ledelsens forventning, at situationen i 2022/23 normaliseres. Det er en forudsætning for den indregnede værdi af anlægsaktiverne, at indtjeningsmuligheder bliver normaliseret.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2021/22 DKK	03.06.20 30.06.21 DKK
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-2.075	0

	2021/22	03.06.20 30.06.21

	DKK	DKK

4. Personaleomkostninger

Lønninger	2.361.750	2.541.133
Andre omkostninger til social sikring	8.971	27.108
Andre personaleomkostninger	20.773	75.228
I alt	2.391.494	2.643.469
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	6	0

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra associerede virksomheder	28.679	0
Renteomkostninger i øvrigt	45.394	28.741
Valutakursreguleringer	0	27
I alt	74.073	28.768

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.21	177.248
Tilgang i året	60.000
Afgang i året	-3.000
Kostpris pr. 30.06.22	234.248
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-27.310
Afskrivninger i året	-38.912
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	925
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-65.297
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	168.951

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Tilgang i året	100.000
Kostpris pr. 30.06.22	100.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	100.000

8. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet A. Buhl Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Restværdi DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.