

Tir Na Nóg ApS

Frederiksgade 40, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 27 74 82 95

Årsrapport

1. oktober 2020 - 30. september 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2021.

Andreas Madariaga Ruigrok
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Tir Na Nóg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 20. december 2021

Direktion

Andreas Madariaga Ruigrok
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Tir Na Nóg ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tir Na Nóg ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 20. december 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Morten Ryberg Nielsen

statsautoriseret revisor
mne33221

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tir Na Nóg ApS Frederiksgade 40 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 27 74 82 95
	Stiftet: 19. maj 2004
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Andreas Madariaga Ruigrok, direktør
Revision	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Modervirksomhed	Ruigrok ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive restaurationsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.672 t.kr. mod 6.383 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -483 t.kr. mod -91 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Corona-situationen har haft en negativ effekt på virksomhedens vækst i regnskabsåret, og virksomheden har gennemført en række tiltag for at reducere konsekvenserne heraf. På baggrund af den aktuelle uvished om Corona-situationens varighed og efterfølgende konsekvenser, har det på nuværende tidspunkt ikke været muligt for ledelsen at udtrykke en tilstrækkelig sikker forventning til det kommende regnskabsår, herunder forventningen til omsætning og resultat før skat. Der forventes dog et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	6.671.738	6.383.141
2 Personaleomkostninger	-5.239.585	-4.705.696
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.901.377	-1.625.778
Driftsresultat	-469.224	51.667
3 Andre finansielle indtægter	14.997	2.780
4 Øvrige finansielle omkostninger	-167.658	-158.367
Resultat før skat	-621.885	-103.920
5 Skat af årets resultat	138.976	13.141
Årets resultat	-482.909	-90.779
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600
Disponeret fra overført resultat	-595.909	-201.379
Disponeret i alt	-482.909	-90.779

Balance 30. september

Aktiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
6	Goodwill	94.944	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>94.944</u>	<u>0</u>
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	990.045	1.332.691
8	Indretning af lejede lokaler	3.640.395	3.200.010
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.630.440</u>	<u>4.532.701</u>
9	Deposita	1.037.362	990.633
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.037.362</u>	<u>990.633</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>5.762.746</u>	<u>5.523.334</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	377.452	463.238
	Varebeholdninger i alt	<u>377.452</u>	<u>463.238</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	117.846	70.314
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	71.282	246.013
	Udskudte skatteaktiver	478.305	356.623
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	7.566	0
	Andre tilgodehavender	1.542.640	225.313
	Periodeafgrænsningsposter	77.423	71.799
	Tilgodehavender i alt	<u>2.295.062</u>	<u>970.062</u>
	Likvide beholdninger	62.200	1.058.259
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.734.714</u>	<u>2.491.559</u>
	Aktiver i alt	<u>8.497.460</u>	<u>8.014.893</u>

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.797.647	2.393.557
Foreslået udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600
Egenkapital i alt	<u>2.035.647</u>	<u>2.629.157</u>
Gældsforpligtelser		
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>111.588</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>111.588</u>
Gæld til pengeinstitutter	2.294.497	20.384
Leverandører af varer og tjenesteydelser	884.554	822.476
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.928.443	3.083.323
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	101.860	0
Anden gæld	1.248.559	1.347.965
Periodeafgrænsningsposter	<u>3.900</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.461.813</u>	<u>5.274.148</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>6.461.813</u>	<u>5.385.736</u>
Passiver i alt	<u>8.497.460</u>	<u>8.014.893</u>

1 Særlige poster

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020	125.000	2.393.556	110.600	2.629.156
Udloddet udbytte	0	0	-110.600	-110.600
Årets overførte overskud eller underskud	0	-595.909	113.000	-482.909
	125.000	1.797.647	113.000	2.035.647

Noter

	2020/21	2019/20
1. Særlige poster		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter.		
Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af covid 19 pandemien. Selskab har modtaget kompensation fra de danske støtteordninger til virksomheder som har tabt omsætninger som følge af covid 19 pandemien.		
Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.		
Indtægter:		
Kompensation fra covid 19 støtteordninger	3.363.684	1.852.363
	<u>3.363.684</u>	<u>1.852.363</u>
Omkostninger:		
Andre driftsindtægter	3.363.684	1.852.363
	<u>3.363.684</u>	<u>1.852.363</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.686.733	3.993.659
Pensioner	414.505	630.973
Andre omkostninger til social sikring	121.144	78.722
Personaleomkostninger i øvrigt	17.203	2.342
	<u>5.239.585</u>	<u>4.705.696</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>12</u>
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter, tilknyttede virksomheder	14.997	2.780
	<u>14.997</u>	<u>2.780</u>
4. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	120.613	148.722
Andre finansielle omkostninger	47.045	9.645
	<u>167.658</u>	<u>158.367</u>

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	101.860
Årets regulering af udskudt skat	-121.682	-124.729
Regulering af tidligere års skat	-9.728	0
Andre skatter (sambeskatningsbidrag)	-7.566	9.728
	<u>-138.976</u>	<u>-13.141</u>
6. Goodwill		
Tilgang i årets løb	100.000	0
Kostpris 30. september 2021	<u>100.000</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	-5.056	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	<u>-5.056</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>94.944</u>	<u>0</u>
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2020	4.551.095	4.183.830
Tilgang i årets løb	418.597	367.265
Afgang i årets løb	-32.000	0
Kostpris 30. september 2021	<u>4.937.692</u>	<u>4.551.095</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-3.218.404	-2.543.001
Årets afskrivninger	-730.327	-675.403
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.084	0
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	<u>-3.947.647</u>	<u>-3.218.404</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>990.045</u>	<u>1.332.691</u>

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
8. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober 2020	8.195.736	7.391.538
Tilgang i årets løb	<u>1.606.378</u>	<u>804.197</u>
Kostpris 30. september 2021	<u>9.802.114</u>	<u>8.195.735</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-4.995.725	-4.045.350
Årets afskrivninger	<u>-1.165.994</u>	<u>-950.375</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	<u>-6.161.719</u>	<u>-4.995.725</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>3.640.395</u>	<u>3.200.010</u>
9. Deposita		
Kostpris 1. oktober 2020	990.633	990.633
Tilgang i årets løb	<u>46.729</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september 2021	<u>1.037.362</u>	<u>990.633</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	<u>1.037.362</u>	<u>990.633</u>
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
11. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har indgået huslejekontrakter med opsigelsesperioder på henholdsvis 6 måneder og 3 måneder, svarende til en forpligtelse på i alt 1.083 t.kr.		
Sambeskatning		
Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Ruigrok ApS, CVR-nr. 29531676 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.		
Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.		

Noter

11. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tir Na Nóg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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 fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger samt af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 5 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5-7 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Tir Na Nóg ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

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 i de respektive lande, 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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.