



# Tir Na Nóg ApS

Frederiksgade 40, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 27 74 82 95

## Årsrapport

**1. oktober 2021 - 30. september 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. november 2022.

---

Andreas Madariaga Ruigrok  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 24. november 2022

### 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 2021 - 30. september 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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 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 24. november 2022

### **Redmark**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

**Morten Ryberg Nielsen**

statsautoriseret revisor  
mne33221

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	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
<b>Direktion</b>	Andreas Madariaga Ruigrok, direktør
<b>Revision</b>	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
<b>Modervirksomhed</b>	Ruigrok ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

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

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 7.930 t.kr. mod 6.672 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -101 t.kr. mod -483 t.kr. sidste år.

Til trods for et negativt resultat anser vi resultatet som tilfredsstillende. Covid-19 restriktioner i regnskabsperioden samt nogle ekstraordinære engangsudgifter har påvirket regnskabet.

Vi forventer forsat positiv vækst i omsætning samt, positivt resultat i det kommende regnskabsår.



## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>7.929.970</b>	<b>6.671.738</b>
2 Personaleomkostninger	-6.100.823	-5.239.585
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.744.522	-1.901.377
<b>Driftsresultat</b>	<b>84.625</b>	<b>-469.224</b>
3 Andre finansielle indtægter	1.933	14.997
Nedskrivning af finansielle aktiver	-48.235	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	-164.128	-167.658
<b>Resultat før skat</b>	<b>-125.805</b>	<b>-621.885</b>
5 Skat af årets resultat	24.637	138.976
<b>Årets resultat</b>	<b>-101.168</b>	<b>-482.909</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	113.000
Disponeret fra overført resultat	-101.168	-595.909
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-101.168</b>	<b>-482.909</b>

## Balance 30. september

<b>Aktiver</b>		2022	2021
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
6	Goodwill	74.944	94.944
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>74.944</u>	<u>94.944</u>
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	584.964	990.045
8	Indretning af lejede lokaler	3.712.188	3.640.395
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.297.152</u>	<u>4.630.440</u>
9	Deposita	1.067.247	1.037.362
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.067.247</u>	<u>1.037.362</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>5.439.343</u></b>	<b><u>5.762.746</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede varer og handelsvarer	494.658	377.452
	Varebeholdninger i alt	<u>494.658</u>	<u>377.452</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	159.994	117.846
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	71.282
	Udskudte skatteaktiver	594.748	478.305
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	7.566	7.566
	Andre tilgodehavender	573.499	1.542.640
	Periodeafgrænsningsposter	208.212	77.423
	Tilgodehavender i alt	<u>1.544.019</u>	<u>2.295.062</u>
	Likvide beholdninger	48.900	62.200
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.087.577</u></b>	<b><u>2.734.714</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>7.526.920</u></b>	<b><u>8.497.460</u></b>

## Balance 30. september

<b>Passiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.696.479	1.797.647
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	113.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.821.479</u></b>	<b><u>2.035.647</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	91.806	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>91.806</u>	<u>0</u>
Gæld til pengeinstitutter	2.195.623	2.294.497
Leverandører af varer og tjenesteydelser	877.143	884.554
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.911.332	1.928.443
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	101.860
Anden gæld	438.144	1.248.559
Periodeafgrænsningsposter	191.393	3.900
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.613.635</u>	<u>6.461.813</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>5.705.441</u></b>	<b><u>6.461.813</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>7.526.920</u></b>	<b><u>8.497.460</u></b>

**1 Særlige poster**

**10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

**11 Eventualposter**

## Egenkapitaloppgørelse

---

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. oktober 2021	125.000	1.797.647	113.000	2.035.647
Udloddet udbytte	0	0	-113.000	-113.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-101.168	0	-101.168
	<b>125.000</b>	<b>1.696.479</b>	<b>0</b>	<b>1.821.479</b>

## Noter

---

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af covid 19 pandemien. Selskabet 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.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Indtægter:		
Kompensation fra covid 19 støtteordninger	<u>297.354</u>	<u>3.363.684</u>
	<u>297.354</u>	<u>3.363.684</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	<u>297.354</u>	<u>3.363.684</u>
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>297.354</u></b>	<b><u>3.363.684</u></b>

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	5.286.982	4.686.733
Pensioner	670.301	414.505
Andre omkostninger til social sikring	143.540	121.144
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>0</u>	<u>17.203</u>
	<b><u>6.100.823</u></b>	<b><u>5.239.585</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>16</u>	<u>15</u>

### 3. Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter, tilknyttede virksomheder	<u>1.933</u>	<u>14.997</u>
	<b><u>1.933</u></b>	<b><u>14.997</u></b>

## Noter

---

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>4. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	80.757	120.613
Andre finansielle omkostninger	<u>83.371</u>	<u>47.045</u>
	<b><u>164.128</u></b>	<b><u>167.658</u></b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	91.806	0
Årets regulering af udskudt skat	-116.443	-121.682
Regulering af tidligere års skat	0	-9.728
Andre skatter (sambeskatningsbidrag)	<u>0</u>	<u>-7.566</u>
	<b><u>-24.637</u></b>	<b><u>-138.976</u></b>

## Noter

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
<b>6. Goodwill</b>		
Kostpris 1. oktober 2021	100.000	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>100.000</u>
<b>Kostpris 30. september 2022</b>	<b><u>100.000</u></b>	<b><u>100.000</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-5.056	0
Årets afskrivninger	<u>-20.000</u>	<u>-5.056</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2022</b>	<b><u>-25.056</u></b>	<b><u>-5.056</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022</b>	<b><u>74.944</u></b>	<b><u>94.944</u></b>
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober 2021	4.937.693	4.551.095
Tilgang i årets løb	89.111	418.597
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-32.000</u>
<b>Kostpris 30. september 2022</b>	<b><u>5.026.804</u></b>	<b><u>4.937.692</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-3.947.647	-3.218.404
Årets afskrivninger	-494.193	-730.327
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>1.084</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2022</b>	<b><u>-4.441.840</u></b>	<b><u>-3.947.647</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022</b>	<b><u>584.964</u></b>	<b><u>990.045</u></b>
<b>8. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris 1. oktober 2021	9.802.114	8.195.736
Tilgang i årets løb	<u>1.302.122</u>	<u>1.606.378</u>
<b>Kostpris 30. september 2022</b>	<b><u>11.104.236</u></b>	<b><u>9.802.114</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-6.161.719	-4.995.725
Årets afskrivninger	<u>-1.230.329</u>	<u>-1.165.994</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2022</b>	<b><u>-7.392.048</u></b>	<b><u>-6.161.719</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022</b>	<b><u>3.712.188</u></b>	<b><u>3.640.395</u></b>

## Noter

---

	<u>30/9 2022</u>	<u>30/9 2021</u>
<b>9. Deposita</b>		
Kostpris 1. oktober 2021	1.037.362	990.633
Tilgang i årets løb	<u>29.885</u>	<u>46.729</u>
<b>Kostpris 30. september 2022</b>	<b><u>1.067.247</u></b>	<b><u>1.037.362</u></b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022</b>	 <b><u>1.067.247</u></b>	 <b><u>1.037.362</u></b>

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.196 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	495 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	160 t.kr.
Goodwill	75 t.kr.
Driftsmateriel og inventar	4.297 t.kr.

## 11. Eventualposter

### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med opsigelsesperioder på henholdsvis 6 måneder, svarende til en forpligtelse på i alt 1.215 t.kr.

### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Ruigrok ApS, CVR-nr. 29531676, som er 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.

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.

### 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 poster 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.