
LêLê ApS

Peter Bangs Vej 5c, 2000 Frederiksberg

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 29 23 96 73

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 26/6 2019

Jimi Danielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for LÊLÊ ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 26. juni 2019

Direktion

Jimi Danielsen
adm. direktør

Anh Hoang Yên Lê
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i L&L ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for L&L ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at det er en forudsætning for selskabets opretholdelse af kreditfaciliteter, at likviditetsbudgetter realiseres i en sådan grad at gælden til selskabets kreditorer og bank kan serviceres. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at budgetterne opnås, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Som anført i note 1 indikerer dette, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

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

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 regnskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 26. juni 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Flemming Eghoff
statsautoriseret revisor
mne30221

Steffen Kaj Pedersen
statsautoriseret revisor
mne34357

Selskabsoplysninger

Selskabet

LêLê ApS
Peter Bangs Vej 5c
2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 29 23 96 73
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 6. januar 2006
Hjemstedskommune: Frederiksberg

Direktion

Jimi Danielsen
Anh Hoang Yên Lê

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for LÊLÊ ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på DKK 2.606.449, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.932.913.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet har per 1. august 2018 indsat ny ledelse og der arbejdes kontinuerligt med at optimere drift og likviditet. Der er opsagt to lejemål, H.C. Andersens Boulevard og Lyngby Storcenter. Samtidig er der i maj 2019 åbnet en ny forretning på Amager Strandvej, som allerede bidrager med positiv drift.

Der er indgået en franchiseaftale i Københavns lufthavn og Selskabet har indgået en rammeaftale med COOP Danmark om levering af convenience food. Disse forretningsområder udvikler sig meget positivt og forventes udvidet kraftig i de kommende år.

Selskabet vil i den kommende år konsolidere sin forretningsdrift og intensivere forretningsområderne indenfor franchise og convenience food.

Personaleomkostninger i forretningerne er blevet væsentligt reduceret i forhold til omsætningen uden at det er gået ud over kvaliteten af vores produkter. Samtidig er øvrige omkostninger reduceret væsentligt og forventes af have den fulde effekt i 2019 og fremover.

Selskabet forventer et positivt driftsresultat for 2019.

Selskabet har i årets løb konverteret gæld til anpartskapital og forventer at reetablere anpartskapitalen via den normale drift i de kommende år.

Der er indgået aftaler med selskabets største kreditorer om afdragsordning og samtidig er der indgået aftale om kreditfacilitet med selskabets bankforbindelse for at sikre going-concern. Der henvises til note 1, hvor going concern er nærmere beskrevet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		21.624.378	30.128.302
Personaleomkostninger	2	-22.242.266	-28.738.015
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.393.733	-1.399.717
Resultat før finansielle poster		-2.011.621	-9.430
Finansielle indtægter	4	11.413	10.287
Finansielle omkostninger	5	-606.241	-643.965
Resultat før skat		-2.606.449	-643.108
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-2.606.449	-643.108

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.606.449	-643.108
		-2.606.449	-643.108

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Lejerettigheder		304.583	347.083
Immaterielle anlægsaktiver	6	304.583	347.083
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		973.978	1.257.446
Indretning af lejede lokaler		3.715.650	4.498.171
Materielle anlægsaktiver	7	4.689.628	5.755.617
Andre værdipapirer og kapitalandele		315.744	315.744
Deposita		617.223	788.773
Finansielle anlægsaktiver	8	932.967	1.104.517
Anlægsaktiver		5.927.178	7.207.217
Varebeholdninger		1.372.622	1.342.592
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.938.147	1.931.609
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		569.569	583.156
Periodeafgrænsningsposter		118.528	59.666
Tilgodehavender		2.626.244	2.574.431
Likvide beholdninger		226.573	283.854
Omsætningsaktiver		4.225.439	4.200.877
Aktiver		10.152.617	11.408.094

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		145.547	125.000
Overført resultat		-3.078.460	-4.164.237
Egenkapital	9	-2.932.913	-4.039.237
Ansvarlig lånekapital		0	2.995.287
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	2.995.287
Kreditinstitutter		4.211.196	4.376.945
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.860.121	3.856.593
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		33.055	146.274
Anden gæld		3.981.158	4.072.232
Kortfristede gældsforpligtelser		13.085.530	12.452.044
Gældsforpligtelser		13.085.530	15.447.331
Passiver		10.152.617	11.408.094
Kapitalberedskab og going concern	1		
Væsentligste aktiviteter			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

1 Kapitalberedskab og going concern

Selskabet har tabt hele sin anpartskapital. Det forventes, at anpartskapitalen kan reetableres via den normale drift i de kommende år.

Ejerkredsen har i 2018 foretaget en gældskonvertering på i alt TDKK 3.729, hvilket har øget egenkapitalen. Selskabet har dog i regnskabsåret 2018 realiseret et underskud på t.kr. 2.606, hvorfor selskabets egenkapital udgør t.kr. -2.933 pr. 31. december 2018.

Der arbejdes kontinuerligt på ændringer i selskabets drift og tiltag, der skal forbedre driften fremover. Det er ledelsens vurdering, at selskabets nuværende kreditfacilitet opretholdes og, at finansieringsbehovet kan indeholdes heri. Der er indgået aftaler med selskabets største kreditorer om afdragsordning og det forventes, at de resterende kreditorer kan betales i takt med at de forfalder.

Ledelsens likviditetsbudget er udarbejdet under forudsætning af forbedrede økonomiske resultater i 2019, hvilket vurderes forsvarligt på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten. Det er en forudsætning, at likviditetsbudgetterne realiseres i en sådan grad, at gælden til selskabets kreditorer og bank kan serviceres. I sagens natur er opnåelsen af forbedrede økonomiske resultater i 2019 forbundet med væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at forsætte driften.

Det er dermed ledelsens vurdering at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

	2018 DKK	2017 DKK
Lønninger	21.759.097	28.431.881
Andre omkostninger til social sikring	483.169	306.134
	22.242.266	28.738.015
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	69	85

3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	42.500	42.500
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.351.233	1.357.217
	1.393.733	1.399.717

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> DKK
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	11.413	10.287
	<u>11.413</u>	<u>10.287</u>
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	606.241	643.631
Valutakurstab	0	334
	<u>606.241</u>	<u>643.965</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Lejerettigheder</u> DKK
Kostpris 1. januar		850.000
Kostpris 31. december		<u>850.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		502.917
Årets afskrivninger		42.500
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>545.417</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>304.583</u>
Afskrives over		<u>20 år</u>

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	4.488.186	11.207.073
Tilgang i årets løb	53.567	231.677
Kostpris 31. december	<u>4.541.753</u>	<u>11.438.750</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.230.740	6.708.902
Årets afskrivninger	337.035	1.014.198
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.567.775</u>	<u>7.723.100</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>973.978</u>	<u>3.715.650</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5-20 år</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- piner og kapital- andele DKK	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	315.744	788.773
Tilgang i årets løb	0	7.656
Afgang i årets løb	0	-179.206
Kostpris 31. december	<u>315.744</u>	<u>617.223</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>315.744</u>	<u>617.223</u>

Noter til årsregnskabet

9 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	-4.164.237	-4.039.237
Kontant kapitalforhøjelse	20.547	3.729.281	3.749.828
Omkostninger ved kapitalændringer og udbytteudlodninger	0	-37.055	-37.055
Årets resultat	0	-2.606.449	-2.606.449
Egenkapital 31. december	145.547	-3.078.460	-2.932.913

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2018	2017
	DKK	DKK
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	0	2.995.287
Langfristet del	0	2.995.287
Inden for 1 år	0	0
	0	2.995.287

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:		
Kreditinstitutter har sikkerhed i ejerpantebrev på t.kr. 3.000 i driftsinventar, driftsmateriel, goodwill og lejerettigheder mv. i lejede lokaler Vesterbrogade 40, 1620 København V.		
Kreditinstitutter har sikkerhed i ejerpantebrev på t.kr. 1.000 i driftsinventar, driftsmateriel, goodwill og lejerettigheder mv. i lejede lokaler i Østerbrogade 56, st.tv. 2100 København Ø.		
Kreditinstitutter har sikkerhed i ejerpantebrev t.kr. 2.010 i driftsinventar, driftsmateriel, goodwill og lejerettigheder mv. i lejede lokaler Vesterbrogade 56, st. 1620 København V.		
Kreditinstitutter har sikkerhed i virksomhedspant på t.kr. 2.000 i selskabets driftsmidler, lagerbeholdninger, immaterielle rettigheder, driftsinventar og -materiel.		
Eventualaktiver		
Selskabets ledelse har valgt ikke at indregne et skatteaktiv med t.kr. 1.866. Stillingtagen til reaktivering af skatteaktivet vil blive taget løbende under hensyn til driften i selskabet.		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	0	106.530
Mellem 1 og 5 år	0	355.101
	<u>0</u>	<u>461.631</u>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode	4.249.093	7.591.487

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Lê Lê Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for LÊLÊ ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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 selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelses 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.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter andelsbeviser mv. som måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Deposita

Deposita, indregnet under anlægsaktiver, omfatter deposita som måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer samt andre administrative omkostninger.

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 samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, fx vedrørende aktier, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. For indeværende år er anvendt næste års skattesats.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.