

---

# **LêLê ApS**

Peter Bangs Vej 5c, 2000 Frederiksberg

## Årsrapport for 2017

---

CVR-nr. 29 23 96 73

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 04/06 2018

Lâm Hoang Lê  
Dirigent



# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 5

Balance 31. december 6

Noter til årsregnskabet 8

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for LÊLÊ ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 4. juni 2018

## Direktion

Lâm Hoang Lê

# 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for L&L ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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.

## 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:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 4. juni 2018

**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**

Lâm Hoang Lê

**Revision**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Strandvejen 44  
2900 Hellerup

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>30.128.302</b>	<b>31.138.940</b>
Personaleomkostninger	3	-28.738.015	-30.992.925
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-1.399.717	-1.762.783
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-9.430</b>	<b>-1.616.768</b>
Finansielle indtægter	5	10.287	9.203
Finansielle omkostninger	6	-643.965	-507.725
<b>Resultat før skat</b>		<b>-643.108</b>	<b>-2.115.290</b>
Skat af årets resultat	7	0	-740.186
<b>Årets resultat</b>		<b>-643.108</b>	<b>-2.855.476</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-643.108	-2.855.476
		<b>-643.108</b>	<b>-2.855.476</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Lejerettigheder		347.083	389.583
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	8	<b>347.083</b>	<b>389.583</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.257.446	565.725
Indretning af lejede lokaler		4.498.171	5.447.166
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	9	<b>5.755.617</b>	<b>6.012.891</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		315.744	315.744
Deposita		788.773	814.394
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	10	<b>1.104.517</b>	<b>1.130.138</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>7.207.217</b>	<b>7.532.612</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.342.592</b>	<b>1.439.473</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.931.609	1.287.270
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		583.156	494.869
Andre tilgodehavender		0	207.525
Periodeafgrænsningsposter		59.666	0
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.574.431</b>	<b>1.989.664</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>283.854</b>	<b>155.401</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>4.200.877</b>	<b>3.584.538</b>
<b>Aktiver</b>		<b>11.408.094</b>	<b>11.117.150</b>



# Balance 31. december

## Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		-4.164.237	-3.521.129
<b>Egenkapital</b>	11	<b>-4.039.237</b>	<b>-3.396.129</b>
Ansvarlig lånekapital		2.995.287	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	12	<b>2.995.287</b>	<b>0</b>
Kreditinstitutter		4.376.945	5.887.631
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.856.593	2.372.405
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		146.274	3.003.194
Anden gæld		4.072.232	3.250.049
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>12.452.044</b>	<b>14.513.279</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>15.447.331</b>	<b>14.513.279</b>
<b>Passiver</b>		<b>11.408.094</b>	<b>11.117.150</b>
Kapitalberedskab og going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

# 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.

Der arbejdes hele tiden på ændringer i selskabets drift og tiltag, der skal forbedre driften fremover. Det er ledelsens vurdering, at selskabets kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med finansieringsbehovet således, at kreditorerne kan betales i takt med at de forfalder. Ledelsen arbejder ligeledes på at involvere yderligere investorer, som vil tilføre likviditet i selskabet. Det er dermed ledelsens vurdering at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning af fortsat drift.

## 2 Væsentligste aktiviteter

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

## 3 Personaleomkostninger

	2017 DKK	2016 DKK
Lønninger	28.431.881	30.645.284
Andre omkostninger til social sikring	306.134	347.641
	<b>28.738.015</b>	<b>30.992.925</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<b>85</b>	<b>91</b>

## 4 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	42.500	42.500
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.357.217	1.720.283
	<b>1.399.717</b>	<b>1.762.783</b>

## 5 Finansielle indtægter

Renteindtægter tilknyttede virksomheder	10.287	9.203
	<b>10.287</b>	<b>9.203</b>

## Noter til årsregnskabet

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
<b>6 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	643.631	507.669
Valutakurstab	334	56
	<u><b>643.965</b></u>	<u><b>507.725</b></u>
<b>7 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	740.186
	<u><b>0</b></u>	<u><b>740.186</b></u>
<b>8 Immaterielle anlægsaktiver</b>		<u>Lejerettigheder</u> DKK
Kostpris 1. januar		<u>850.000</u>
Kostpris 31. december		<u>850.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		460.417
Årets afskrivninger		<u>42.500</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>502.917</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>		<u><b>347.083</b></u>
Afskrives over		<u>20 år</u>

# Noter til årsregnskabet

## 9 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	3.439.808	11.155.508
Tilgang i årets løb	1.048.378	51.565
Kostpris 31. december	<u>4.488.186</u>	<u>11.207.073</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.874.083	5.708.342
Årets afskrivninger	356.657	1.000.560
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.230.740</u>	<u>6.708.902</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>1.257.446</u></b>	<b><u>4.498.171</u></b>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5-20 år</u>

## 10 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- piner og kapital- andele DKK	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	315.744	814.394
Afgang i årets løb	0	-25.621
Kostpris 31. december	<u>315.744</u>	<u>788.773</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>315.744</u></b>	<b><u>788.773</u></b>

## 11 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	-3.521.129	-3.396.129
Årets resultat	0	-643.108	-643.108
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>-4.164.237</u></b>	<b><u>-4.039.237</u></b>

# Noter til årsregnskabet

## 12 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:

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
<b>Ansvarlig lånekapital</b>		
Efter 5 år	2.995.287	0
Langfristet del	<u>2.995.287</u>	<u>0</u>
Inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>2.995.287</u></b>	<b><u>0</u></b>

# Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
<b>13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
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.		
<b>Eventualaktiver</b>		
Selskabets ledelse har valgt ikke at indregne et skatteaktiv med t.kr. 1.329. Stillingtagen til reaktivering af skatteaktivet vil blive taget løbende under hensyn til driften i selskabet.		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	106.530	106.530
Mellem 1 og 5 år	355.101	461.632
	<b>461.631</b>	<b>568.162</b>
Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode	7.591.487	6.767.622

# Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK

## 13 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

## 14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for LÊLÊ ApS for 2017 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 2017 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

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### **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.

### **Andre eksterne omkostninger**

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

### **Bruttofortjeneste**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

### **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.

### **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

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Lejerettigheder måles til kostpris med fradrag for akkumulerede afskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Lejerettigheder	20 år
-----------------	-------

Den forhøjede økonomiske brugstid er for lejerettigheder vurderet til 20 år, bl.a. fordi beliggenheden er unik og for lejerettigheder er lejemålet uopsigeligt fra udlejers side i 20 år. Det forventes derfor, at lejerettigheder bidrager positivt i mindst 20 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Driftsmidler og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5-20 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 pr. enhed indregnes i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

# Noter til årsregnskabet

## 14 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**

### **14 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.