

Yellows ApS

Priorparken 880, st., 2605 Brøndby
CVR-nr. 31 59 40 73

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.04.20

Mikkel Rahr Mortensen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

Yellows ApS
Priorparken 880, st.
2605 Brøndby

Hjemsted: Brøndby
CVR-nr.: 31 59 40 73
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Mikkel Rahr Mortensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Yellows Holding ApS, Svendborg

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Yellows ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brøndby, den 6. april 2020

Direktionen

Mikkel Rahr Mortensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Yellows ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Yellows ApS for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Som følge af COVID-19 krisen, forventer ledelsen en faldende indjening og et øget likviditetspres. Vi henviser til note 1 hvor ledelsen har redegjort for forudsætningerne for selskabets fortsatte drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Søborg, den 6. april 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren Piilgaard Henschel

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne9405

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i fotografvirksomhed og andre aktiviteter efter direktionens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 54.791 mod t.DKK 372 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.510.361.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Ledelsen forventer at miste 70 og 90% af omsætningen fra og med april og i de måneder COVID-19 krisen varer - sammenlignet med tilsvarende måneder i 2019. Marts er ikke umiddelbart påvirket.

Ledelsen har søgt om Lønkomensation for 4 medarbejdere og 1 elev i perioden frem til 8. juni, hvor den nuværende pakke udløber og har ansøgt om komensation for virksomhedens faste udgifter i samme periode. Endvidere er der ansøgt om Kompensation for omsætningstab til selvstændige. I perioden fra maj, juni og juli har alle virksomhedens fastansatte funktionærer accepteret at nedsætte virksomhedens pensionsbidrag fra 10 til 1%.

Ledelsen forventer at de likviditetsmæssigt kan komme igennem krisen, naturligvis afhængig af periodens længde. Hvis den kommer til at vare længere end 3 måneder vil det medføre større udfordringer.

Årets resultat afhænger af, om selskabets kunder, når vi er kommet om på den anden side af krisen, skal have løst de opgaver der oprindeligt var planlagt eller om de bliver helt aflyst. Det kan ledelsen ikke på nuværende tidspunkt give et kvalificeret bud på. Der må under alle omstændigheder forventes et årsresultat der vil ligge betydeligt under 2019. Et positivt resultat vil være tilfredsstillende, uanset størrelsen heraf, men et negativt resultat kan forventes

Årsrapporten er aflagt med henblik på fortsat drift. Fortsat drift forudsætter, at selskabets forventede faldende indtjening og øgede likviditetspres, som følge af COVID-19 krisen kan finansieres. Det er ledelsens opfattelse, at en sådan finansiering vil blive tilvejebragt, bl.a. via regeringens tiltag, da selskabets indtjening og likviditet grundlæggende er positiv. På denne baggrund aflægger ledelsen årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der, bortset fra COVID-19 krisen, ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 t.DKK
	Bruttofortjeneste	5.110.641	4.591
3	Personaleomkostninger	-4.773.953	-3.806
	Resultat før af- og nedskrivninger	336.688	785
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-223.156	-329
	Resultat før finansielle poster	113.532	456
4	Finansielle indtægter	36.445	32
5	Finansielle omkostninger	-74.149	-4
	Resultat før skat	75.828	484
	Skat af årets resultat	-21.037	-112
	Årets resultat	54.791	372
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	54.791	372
	I alt	54.791	372

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	t.DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	785.024	733
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	146.639	225
6	Materielle anlægsaktiver i alt	931.663	958
7	Deposita	100.988	149
	Finansielle anlægsaktiver i alt	100.988	149
	Anlægsaktiver i alt	1.032.651	1.107
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.692.399	920
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.001.901	1.036
	Udskudt skatteaktiv	40.327	61
	Periodeafgrænsningsposter	45.075	98
	Tilgodehavender i alt	2.779.702	2.115
	Likvide beholdninger	831.632	348
	Omsætningsaktiver i alt	3.611.334	2.463
	Aktiver i alt	4.643.985	3.570

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	t.DKK
Note			
	Selskabskapital	125.000	125
	Overført resultat	1.385.361	1.331
	Egenkapital i alt	1.510.361	1.456
	Anden gæld	143.195	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	143.195	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	43.692	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	466.941	65
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.085.950	910
	Deposita	0	19
	Selskabsskat	0	327
	Anden gæld	1.393.846	793
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.990.429	2.114
	Gældsforpligtelser i alt	3.133.624	2.114
	Passiver i alt	4.643.985	3.570

8 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18		
Saldo pr. 01.01.18	125.000	958.638
Forslag til resultatdisponering	0	371.932
Saldo pr. 31.12.18	125.000	1.330.570
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	125.000	1.330.570
Forslag til resultatdisponering	0	54.791
Saldo pr. 31.12.19	125.000	1.385.361

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Ledelsen forventer at miste 70 og 90% af omsætningen fra og med april og i de måneder COVID-19 krisen varer - sammenlignet med tilsvarende måneder i 2019. Marts er ikke umiddelbart påvirket.

Ledelsen har søgt om Lønkomensation for 4 medarbejdere og 1 elev i perioden frem til 8. juni, hvor den nuværende pakke udløber og har ansøgt om komensation for virksomhedens faste udgifter i samme periode. Endvidere er der ansøgt om Kompensation for omsætningstab til selvstændige. I perioden fra maj, juni og juli har alle virksomhedens fastansatte funktionærer accepteret at nedsætte virksomhedens pensionsbidrag fra 10 til 1%.

Ledelsen forventer at de likviditetsmæssigt kan komme igennem krisen, naturligvis afhængig af periodens længde. Hvis den kommer til at vare længere end 3 måneder vil det medføre større udfordringer.

Årets resultat afhænger af, om selskabets kunder, når vi er kommet om på den anden side af krisen, skal have løst de opgaver der oprindeligt var planlagt eller om de bliver helt aflyst. Det kan ledelsen ikke på nuværende tidspunkt give et kvalificeret bud på. Der må under alle omstændigheder forventes et årsresultat der vil ligge betydeligt under 2019. Et positivt resultat vil være tilfredsstillende, uanset størrelsen heraf, men et negativt resultat kan forventes

Årsrapporten er aflagt med henblik på fortsat drift. Fortsat drift forudsætter, at selskabets forventede faldende indtjening og øgede likviditetspres, som følge af COVID-19 krisen kan finansieres. Det er ledelsens opfattelse, at en sådan finansiering vil blive tilvejebragt, bl.a. via regeringens tiltag, da selskabets indtjening og likviditet grundlæggende er positiv. På denne baggrund aflægger ledelsen årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

2. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der, bortset fra COVID-19 krisen, ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser.

	2019	2018
	DKK	t.DKK

3. Personalemkostninger

Lønninger	3.838.731	3.220
Pensioner	550.728	274
Andre omkostninger til social sikring	33.229	34
Andre personaleomkostninger	351.265	278
I alt	4.773.953	3.806
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	10

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	32.242	17
Renteindtægter i øvrigt	531	10
Valutakursgevinster	3.672	5
I alt	36.445	32

5. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	32.238	0
Renteomkostninger i øvrigt	31.246	3
Valutakurstab	10.665	1
I alt	74.149	4

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	1.187.462	810.452
Tilgang i året	179.175	17.226
Kostpris pr. 31.12.19	1.366.637	827.678
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-454.460	-585.036
Afskrivninger i året	-127.153	-96.003
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-581.613	-681.039
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	785.024	146.639

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.19	129.368
Afgang i året	-28.380
Kostpris pr. 31.12.19	100.988

8. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 24 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK 140, og en restløbetid på 9 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t. DKK 6, i alt t.DKK 55, og en restløbetid på 9 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 300, i alt t.DKK 3, og en restløbetid på 24 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 500, i alt t.DKK 12 og en restløbetid på 36 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, i alt t.DKK 170.

Selskabet har indgået et lejemål, som tidligst kan opsiges d. 31. januar 2022 til fraflytning den 31. juli 2022. Lejeforpligtelsen udgør t.DKK 1.147.

Selskabet har et indgået et lejemål med opsigelsesvarsel på 3 måneder. Lejeforpligtelsen udgør t.DKK 5.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Yellow's Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

Brugstider og restværdier for indretning af lejede lokaler er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for indretning af lejede lokaler er ændret fra 5 år til 10 år. Ændringen indebærer en positiv påvirkning af årets resultat for 2019 på t.DKK 127. Pr. 31.12.19 forøges egenkapitalen med t.DKK 127, og balancesummen forøges med t.DKK 127 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under indretning af lejede lokaler i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

Generelt om indregning og måling

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5	0

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

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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