
Grillen Group ApS

Lyngbyvej 421, 1.th., 2820 Gentofte

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 35 47 15 53

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 24/10 2018

Michael Listov-Saabye
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 8

Balance 30. juni 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Grillen Group ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 24. oktober 2018

Direktion

Thomas Rasmussen
direktør

Michael Listov-Saabye
direktør

Bestyrelse

Steffen Herbst Rasmussen
formand

Thomas Rasmussen

Michael Listov-Saabye

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Grillen Group ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Grillen Group ApS for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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.

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.

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;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 24. oktober 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Christiansen
statsautoriseret revisor
mne23371

Henrik Jensen
statsautoriseret revisor
mne33751

Selskabsoplysninger

Selskabet

Grillen Group ApS
Lyngbyvej 421, 1.th.
2820 Gentofte
Hjemmeside: www.grillenburgerbar.dk

CVR-nr.: 35 47 15 53
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 1. september 2013
Regnskabsår: 5. regnskabsår
Hjemstedskommune: Gentofte

Bestyrelse

Steffen Herbst Rasmussen, formand
Thomas Rasmussen
Michael Listov-Saabye

Direktion

Thomas Rasmussen
Michael Listov-Saabye

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Grillen Group ApS for 2017/18 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

Grillen Group driver et restaurantkoncept i segmentet burgertrend ved levering af kvalitets brugere til en overkommelig pris. Ved udgangen af regnskabsåret pr. 30/6-2018 havde gruppen 8 restauranter med to nystartede i henholdsvis Herning og Vejle.

Samtlige restauranter er placeret i hver deres selskab, men drives med fælles administration fra Grillen Group.

Fælles for gruppens restauranter er, at de alle har samme burgerkoncept, hvor man kan forvente en god smags oplevelse med fokus på value for money oplevelse. Grillen Group ApS har som mål at positionere Grillen Burgerbar som danskernes favorit på et fremadstormende burgermarked, med høj konkurrence.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et underskud på DKK 459.243, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på DKK 1.738.165.

Det opgjorte resultat for 2017/18 er negativt påvirket af nyopstartede restauranter samt en historisk varm og langvarig sommersæson.

Året der gik

Vækststrategien med forretningsudvikling og udvidelse af lederteam er blevet prioriteret med det fokus at styrke og fremtidssikre organisationen. Gruppens restauranter leverer samlet set et utilfredsstillende resultat for 2017/18

Forventninger til fremtiden

Gruppen har i 2018/2019 en forventning om erhvervelse af yderligere en til to restauranter. På koncernplan forventes der i 2018/2019 en væsentlig omsætningsfremgang primært som følge af ny åbninger. Ledelsen har i det kommende regnskabsår en forventning om, at alle restauranter skal skabe overskud.

Kapitalberedskabet

Gruppens restauranter genererer løbende et betydeligt positivt cashflow, så gruppens kapitalberedskab er vurderet godt. Cashflowet vil kunne danne grundlag for en solid organisk vækst.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Bruttofortjeneste		3.134.245	2.511.644
Personaleomkostninger	2	-4.601.402	-2.623.821
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-72.016	-4.499
Resultat før finansielle poster		-1.539.173	-116.676
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		858.457	517.100
Finansielle indtægter	3	170.400	182.773
Finansielle omkostninger	4	-299.989	-49.350
Resultat før skat		-810.305	533.847
Skat af årets resultat	5	351.062	-11.559
Årets resultat		-459.243	522.288

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	-136.004
Overført resultat		-459.243	658.292
		-459.243	522.288

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		441.539	0
Udviklingsprojekter under udførelse		385.700	39.900
Immaterielle anlægsaktiver	6	827.239	39.900
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		149.785	26.972
Indretning af lejede lokaler		118.996	13.495
Materielle anlægsaktiver	7	268.781	40.467
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	3.550.373	2.003.475
Deposita		89.280	13.000
Finansielle anlægsaktiver		3.639.653	2.016.475
Anlægsaktiver		4.735.673	2.096.842
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		633.497	339.425
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.064.985	3.085.125
Andre tilgodehavender		20.000	72.533
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		531.574	0
Periodeafgrænsningsposter		146.486	16.294
Tilgodehavender		11.396.542	3.513.377
Likvide beholdninger		24.223	1.703.621
Omsætningsaktiver		11.420.765	5.216.998
Aktiver		16.156.438	7.313.840

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		88.889	80.000
Overkurs ved emission		21.111	0
Reserve for udviklingsomkostninger		827.239	39.900
Overført resultat		800.926	2.047.508
Egenkapital		1.738.165	2.167.408
Hensættelse til udskudt skat		190.575	10.063
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.755.809	1.922.368
Hensatte forpligtelser		2.946.384	1.932.431
Kreditinstitutter		5.906.445	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	5.906.445	0
Kreditinstitutter	9	468.986	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		262.627	70.200
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.320.595	1.023.507
Gæld til associerede virksomheder		1.146.879	1.367.781
Anden gæld		1.366.357	752.513
Kortfristede gældsforpligtelser		5.565.444	3.214.001
Gældsforpligtelser		11.471.889	3.214.001
Passiver		16.156.438	7.313.840
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	80.000	0	39.900	2.047.508	2.167.408
Kontant kapitalforhøjelse	8.889	21.111	0	0	30.000
Årets udviklingsomkostninger	0	0	824.176	-824.176	0
Årets af- og nedskrivning	0	0	-36.837	36.837	0
Årets resultat	0	0	0	-459.243	-459.243
Egenkapital 30. juni	88.889	21.111	827.239	800.926	1.738.165

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Ejerne (Brdr. Rasmussen Holding ApS & MSH-Group ApS) har afgivet skriftlig støtteerklæring med uigenkaldeligt løfte om at tilføre tilstrækkelig likviditet til, at selskabet kan betale kreditorer ved forfald, frem til 30. juni 2019. På denne baggrund aflægges ledelsen regnskabet for 2017/18 under forudsætning af fortsat drift.

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.343.656	2.444.148
Pensioner	36.406	0
Andre omkostninger til social sikring	49.313	21.120
Andre personaleomkostninger	<u>172.027</u>	<u>158.553</u>
	<u>4.601.402</u>	<u>2.623.821</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>4</u>
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	<u>170.400</u>	<u>182.773</u>
	<u>170.400</u>	<u>182.773</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	81.023	38.707
Andre finansielle omkostninger	<u>218.966</u>	<u>10.643</u>
	<u>299.989</u>	<u>49.350</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-531.574	1.496
Årets udskudte skat	<u>180.512</u>	<u>10.063</u>
	<u>-351.062</u>	<u>11.559</u>

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udvikelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	0	39.900
Tilgang i årets løb	438.476	385.700
Overførsler i årets løb	39.900	-39.900
Kostpris 30. juni	478.376	385.700
Ned- og afskrivninger 1. juli	0	0
Årets afskrivninger	36.837	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	36.837	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	441.539	385.700
Afskrives over	5 år	

Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af nyt tidsregistreringssystem for selskabets medarbejdere. Projektet er taget i brug pr. januar 2018.

Igangværende udviklingsprojekter vedrører udvikling af nyt online takeaway bestillingssystem. Systemet forventes færdigudviklinget og klar til ibrugtagen ultimo 2018/primo 2019.

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	26.972	17.994
Tilgang i årets løb	139.891	123.602
Kostpris 30. juni	166.863	141.596
Ned- og afskrivninger 1. juli	0	4.499
Årets afskrivninger	17.078	18.101
Ned- og afskrivninger 30. juni	17.078	22.600
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	149.785	118.996
Afskrives over	3-10 år	5 år

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juli	278.002	278.000
Tilgang i årets løb	1.235.000	2
Kostpris 30. juni	1.513.002	278.002
Værdireguleringer 1. juli	-196.895	136.004
Nettoeffekt ved virksomhedskøb	0	-333.257
Årets resultat	1.137.156	937.463
Udbytte til moderselskabet	-1.380.000	-850.000
Afskrivning på goodwill	-278.709	0
Andre reguleringer	0	-87.105
Værdireguleringer 30. juni	-718.448	-196.895
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	2.755.819	1.922.368
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	3.550.373	2.003.475
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	680.365	0

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Grillen Nørrebrogade ApS	København	80.000	100%	662.227	481.811
Grillen Amagerbro ApS	København	80.000	100%	763.557	581.399
Grillen Chr. Havn ApS	København	50.000	100%	785.671	493.182
Grillen Århus ApS	København	50.000	100%	-916.373	-291.446
Grillen Vesterbro ApS	København	50.000	100%	-1.538.884	-241.433
Grillen Aalborg ApS	København	50.000	100%	537.821	443.483
Grillen Vejle ApS	København	50.000	100%	-260.626	-310.626
Grillen Herning ApS	København	50.000	100%	100.732	50.722
Guilty Pleasure	København	50.000	60%	-66.560	-116.560
				67.565	1.090.532

Noter til årsregnskabet

9 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:

	2017 DKK	2016 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	5.906.445	0
Langfristet del	5.906.445	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	468.986	0
	6.375.431	0

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået i leje- og leasingaftaler, hvoraf den resterende forpligtelse pr. 30 juni 2018 udgør i alt DKK 842.800.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring samt solidarisk selvskyldnerkaution med ubegrænset hæftelse til fordel for tilknyttede virksomheder for dækning af alle mellemværender mellem tilknyttede virksomheder og disses bankforbindelser. Den samlede gæld til datterselskabernes bankforbindelser udgjorde pr. 30. juni 2018 i alt DKK 2.782.433

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Brdr. Rasmussen Holding ApS er administrationselskab i sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Der er afgivet støtteerklæring på følgende datterselskaber:

Guilty Pleasure ApS

Grillen Vejle ApS

Grillen Vesterbrogade ApS

Grillen Århus ApS

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Grillen Group ApS for 2017/18 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 2017/18 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når udførelsen har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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, markedsføringsstilskud.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 Brdr. Rasmussen ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter direkte omkostninger til eksterne konsulenter, som kan henføres til selskabets udviklingsaktivitet.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og fremtidige økonomiske fordele kan påvises, og hvor det er hensigten at anvende projekterne, indregnes som immaterielle anlægsaktiver.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i takt med at omkostninger afholdes.

Aktiverede udviklingsprojekter der er afsluttet afskrives lineært over en periode på 5. år.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	3 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende elektricitet.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.