



Grillen Nørrebrogade ApS

Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte
CVR-nr. 35471626

Årsrapport 01.07.2022 - 30.06.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
31.01.2024

Steffen Herbst Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 30.06.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Grillen Nørrebrogade ApS
Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte

CVR-nr.: 35471626
Hjemsted: Gentofte
Regnskabsår: 01.07.2022 - 30.06.2023

Direktion

Thomas Wittendorff Rasmussen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 for Grillen Nørrebrogade ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 31.01.2024

Direktion

Thomas Wittendorff Rasmussen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Grillen Nørrebrogade ApS

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Grillen Nørrebrogade ApS for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023, 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 som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 - 30.06.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Som anført i note 1 i årsregnskabet, har ledelsen truffet beslutning om afvikling af selskabets aktiviteter. De afledte effekter af denne beslutning kendes ikke på tidspunktet for regnskabsafleggelsen. Ledelsen har på den baggrund valgt at nedskrive selskabets anlægsaktiver med 396 t.kr., samtidig med at ledelsen aflægger regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Det er efter vores opfattelse usandsynligt at selskabet, uden tilførsel af ny kapital, kan fortsætte driften. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 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 virksomheden, 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 den relevante lovgivning.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af, at vi ikke er enige med ledelsen i at regnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag indeholder væsentlig fejlinformation eftersom ledelsesberetningen efter vores opfattelse, burde have afspejlet dette forhold.

København, den 31.01.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Frederik Juhl Hestbæk

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47807

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive restaurationsvirksomhed, samt dermed beslægtet virksomhed.

Selskabet har i 2022/2023 et underskud på 2.186 t.kr. sammenholdt med et underskud på 169 t.kr. i 2021/2022. Egenkapitalen udgør -1.077 t.kr. pr. 30 juni 2023. Selskabets resultat og egenkapital er påvirket af nedskrivninger af anlægsaktiver i året. Selskabets resultat og egenkapital er påvirket af nedskrivninger af anlægsaktiver i året, jf. nedenfor.

Koncernledelsen har efter balancedagen truffet beslutning om reorganisering af koncernens aktiviteter med henblik på at skabe positiv drift og sikre koncernens fortsatte drift. Som følge heraf har ledelsen efter balancedagen besluttet at afvikle aktiviteterne i Grillen Nørrebrogade ApS. På tidspunkt for regnskabsaflæggelsen pågår der forhandlinger om hvordan ledelsen kan afvikle aktiviteterne. Resultat og konsekvenserne af disse forhandlinger kendes ikke på tidspunkt for regnskabsaflæggelsen og forventes først afsluttet i foråret 2024. Som følge af usikkerhed forbundet med hvordan afviklingen af aktiviteterne gennemføres, har ledelsen valgt at nedskrive selskabets anlægsaktiver med samlet 396 t.kr.

Ledelsen har på denne baggrund valgt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift mens der pågår forhandlinger om hvordan afviklingen af aktiviteterne skal finde sted.

Ledelsen har konstateret, at egenkapitalen er tabt pr. 30. juni 2023 og derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Som anført ovenfor er der truffet beslutning om afvikling af aktiviteterne.

Der henvises til koncernregnskabet i Grillen Group ApS for beskrivelse af udviklingen i koncernen som helhed, samt beskrivelse af de tiltag koncernen foretager med henblik på at sikre koncernens fortsatte drift.

Begivenheder efter balancedagen

Som beskrevet under udvikling i økonomiske aktiviteter er der efter balancedagen igangsat en gennemgribende omstruktureringsplan og ny strategi med henblik på at afvikle enkelte urentable restauranter. Påvirkningen på vurderingen af årsrapporten, herunder risikoen knyttet til koncernens fortsatte drift er beskrevet ovenfor.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	1.078.972	1.956.854
Personaleomkostninger	3	(2.085.602)	(1.966.559)
Af- og nedskrivninger	4	(616.111)	(212.178)
Driftsresultat		(1.622.741)	(221.883)
Andre finansielle indtægter	5	3.732	15.201
Nedskrivning af finansielle aktiver		(533.824)	0
Andre finansielle omkostninger	6	(1.648)	(10.970)
Resultat før skat		(2.154.481)	(217.652)
Skat af årets resultat	7	(31.358)	48.935
Årets resultat		(2.185.839)	(168.717)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.185.839)	(168.717)
Resultatdisponering		(2.185.839)	(168.717)

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	313.097
Indretning af lejede lokaler		0	236.239
Materielle aktiver	8	0	549.336
Deposita		0	487.249
Finansielle aktiver	9	0	487.249
Anlægsaktiver		0	1.036.585
Fremstillede varer og handelsvarer		60.130	119.955
Varebeholdninger		60.130	119.955
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		73.491	38.497
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10	27.123	690.805
Udskudt skat		0	37.113
Andre tilgodehavender		76.760	0
Tilgodehavende skat		5.755	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	26.855
Periodeafgrænsningsposter		31.896	80.849
Tilgodehavender		215.025	874.119
Likvide beholdninger		41.538	77.407
Omsætningsaktiver		316.693	1.071.481
Aktiver		316.693	2.108.066

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		(1.156.638)	1.029.201
Egenkapital		(1.076.638)	1.109.201
Andre hensatte forpligtelser		500.000	0
Hensatte forpligtelser		500.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		481.195	572.078
Gæld til tilknyttede virksomheder		168.220	0
Anden gæld		243.916	426.787
Kortfristede gældsforpligtelser		893.331	998.865
Gældsforpligtelser		893.331	998.865
Passiver		316.693	2.108.066

Going concern	1
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11
Eventualforpligtelser	12
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13
Koncernforhold	14

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	1.029.201	1.109.201
Årets resultat	0	(2.185.839)	(2.185.839)
Egenkapital ultimo	80.000	(1.156.638)	(1.076.638)

Noter

1 Going concern

Koncernledelsen har efter balancedagen truffet beslutning om reorganisering af koncernens aktiviteter med henblik på at skabe positiv drift og sikre koncernens fortsatte drift. Som følge heraf har ledelsen efter balancedagen besluttet at afvikle aktiviteterne i Grillen Nørrebrogade ApS. På tidspunkt for regnskabsafslæggelsen pågår der forhandlinger om hvordan ledelsen kan afvikle aktiviteterne. Resultat og konsekvenserne af disse forhandlinger kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen og forventes først afsluttet i foråret 2024. Som følge af usikkerhed forbundet med hvordan afviklingen af aktiviteterne gennemføres, har ledelsen valgt at nedskrive selskabets anlægsaktiver med samlet 396 t.kr.

Ledelsen har på denne baggrund valgt at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift mens der pågår forhandlinger om hvordan afviklingen af aktiviteterne skal finde sted.

Ledelsen har konstateret, at egenkapitalen er tabt pr. 30. juni 2023 og derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Som anført ovenfor er der truffet beslutning om afvikling af aktiviteterne.

Der henvises til koncernregnskabet i Grillen Group ApS for beskrivelse af udviklingen i koncernen som helhed, samt beskrivelse af de tiltag koncernen foretager med henblik på at sikre koncernens fortsatte drift.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabet har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger på DKK 92 tusind (DKK 604 tusind i 2020/21) fra COVID-19 kompensationspakkerne. Den modtagne kompensation indregnes under andre driftsindtægter.

3 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	2.030.209	1.914.071
Andre omkostninger til social sikring	55.393	52.488
	2.085.602	1.966.559
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	6	6

4 Af- og nedskrivninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	220.336	212.178
Nedskrivninger af materielle aktiver	395.775	0
	616.111	212.178

5 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3.732	15.201
	3.732	15.201

6 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	9.155
Renteomkostninger i øvrigt	1.648	1.815
	1.648	10.970

7 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	31.358	(48.935)
	31.358	(48.935)

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	681.508	1.252.213
Tilgange	50.865	15.910
Kostpris ultimo	732.373	1.268.123
Af- og nedskrivninger primo	(368.411)	(1.015.974)
Årets nedskrivninger	(259.413)	(136.362)
Årets afskrivninger	(104.549)	(115.787)
Af- og nedskrivninger ultimo	(732.373)	(1.268.123)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	487.249
Tilgange	46.575
Kostpris ultimo	533.824
Årets nedskrivninger	(533.824)
Nedskrivninger ultimo	(533.824)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

10 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder omfatter mellemregninger mellem koncernens selskaber som har finansieret investeringer i anlægsaktiver mv. Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder forfalder i takt med koncernens selskaber genererer positiv drift og likviditeten tillader det, som med henvisning til ledelsesberetningen forventes realiseret over de kommende år.

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	676.506	1.666.579

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Brdr. Rasmussen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Der er stillet selvskyldner kaution overfor selskaber ejet af Grillen Group ApS for alt mellemværende med Danske Bank. Selvskyldnerkautionerne omfatter følgende enheder:

- Grillen Århus C ApS
- Grillen Aalborg ApS
- Grillen Herning ApS

Pr. 30.06.2023 var der ikke udnyttet trækingsfacilitet i de selskaber som er omfattet af selvskyldnerkautionen.

Selvskyldnerkautionerne er efter balancedagen ophørt i forbindelse med genforhandling af koncernens bankengagement.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for indgået lejekontrakt er der afgivet virksomhedspant for nom. 800 t.kr.

14 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Grillen Group ApS, København

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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.

Balancen**Materielle aktiver**

Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reetablering af lejemål.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.