



Grillen Chr. Havn ApS

Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte
CVR-nr. 36460024

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	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Grillen Chr. Havn ApS
Lyngbyvej 419, 1.
2820 Gentofte

CVR-nr.: 36460024
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 Chr. Havn 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 Chr. Havn ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Grillen Chr. Havn 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 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 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1, hvoraf det fremgår at koncernens fortsatte drift er afhængig af en række forhold, herunder opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsaflæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er 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 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 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.

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 (1.062) t.kr. sammenholdt med et underskud på 117 t.kr. i 2021/2022. Egenkapitalen udgør 642 t.kr. pr. 30 juni 2023. Årets resultat er negativt påvirket af nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder med 1.107 t.kr. afledt af koncernens igangsatte strategi jf. nedenstående.

Regnskabet vurderes af ledelsen som værende utilfredsstillende.

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde og forbedre de aftaler med udlejere, leverandører mv., der vil være nødvendige for realiseringen af den nye strategi - og dermed fortsatte drift. Koncernens fortsatte drift er afhængig af opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. Januar måneds omsætning op til regnskabsafslæggelsen har ikke levet op til budget, hvor omsætningen er realiseret ca. 1 mio. kr. lavere end budget. Afledt heraf pågår forhandlinger om udvidelse af koncernens låne- og kreditfaciliteter ligesom ledelsen afsøger muligheder for indskud af ny kapital, som er nødvendig for koncernens fortsatte drift. Ledelsen forventer at koncernen vil være i stand til at realisere planerne for den nye strategi, samt opnå et tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift.

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 koncernen og selskabets fortsatte drift.

Begivenheder efter balancedagen

Som beskrevet under udvikling i økonomiske aktiviteter er der efter balancedagen igangsat en gennemgribende omstrukturingsplan 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	1.997.285	1.835.066
Personaleomkostninger	3	(1.833.507)	(1.551.561)
Af- og nedskrivninger		(120.696)	(140.650)
Driftsresultat		43.082	142.855
Andre finansielle indtægter	4	15.701	14.424
Nedskrivning af finansielle aktiver		(1.107.493)	0
Andre finansielle omkostninger	5	(1.518)	(7.220)
Resultat før skat		(1.050.228)	150.059
Skat af årets resultat	6	(12.213)	(32.793)
Årets resultat		(1.062.441)	117.266
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.062.441)	117.266
Resultatdisponering		(1.062.441)	117.266

Balance pr. 30.06.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Erhvervede lignende rettigheder		90.000	120.000
Immaterielle aktiver	7	90.000	120.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		100.155	101.417
Indretning af lejede lokaler		48.323	93.463
Materielle aktiver	8	148.478	194.880
Deposita		423.497	423.497
Finansielle aktiver	9	423.497	423.497
Anlægsaktiver		661.975	738.377
Fremstillede varer og handelsvarer		79.951	102.576
Varebeholdninger		79.951	102.576
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		60.682	39.995
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10	571.117	1.580.703
Andre tilgodehavender		30.000	71.422
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	17.668
Periodeafgrænsningsposter		27.565	20.351
Tilgodehavender		689.364	1.730.139
Likvide beholdninger		36.550	113.669
Omsætningsaktiver		805.865	1.946.384
Aktiver		1.467.840	2.684.761

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført overskud eller underskud		592.221	1.654.662
Egenkapital		642.221	1.704.662
Udskudt skat		16.868	14.099
Hensatte forpligtelser		16.868	14.099
Skyldige sambeskatningsbidrag		9.444	32.663
Langfristede gældsforpligtelser		9.444	32.663
Leverandører af varer og tjenesteydelser		516.035	713.268
Skyldige sambeskatningsbidrag		32.663	0
Anden gæld		250.609	220.069
Kortfristede gældsforpligtelser		799.307	933.337
Gældsforpligtelser		808.751	966.000
Passiver		1.467.840	2.684.761
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	50.000	1.654.662	1.704.662
Årets resultat	0	(1.062.441)	(1.062.441)
Egenkapital ultimo	50.000	592.221	642.221

Noter

1 Going concern

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at opretholde og forbedre de aftaler med udlejere, leverandører mv., der vil være nødvendige for realiseringen af den nye strategi - og dermed fortsatte drift. Koncernens fortsatte drift er afhængig af opretholdelse af de nuværende låne- og kreditfaciliteter samt en udvidelse af koncernens af kapitalberedskab. Januar måneds omsætning op til regnskabsafslæggelsen har ikke levet op til budget, hvor omsætningen er realiseret ca. 1 mio. kr. lavere end budget. Afledt heraf pågår forhandlinger om udvidelse af koncernens låne- og kreditfaciliteter ligesom ledelsen afsøger muligheder for indskud af ny kapital, som er nødvendig for koncernens fortsatte drift. Ledelsen forventer at koncernen vil være i stand til at realisere planerne for den nye strategi, samt opnå et tilstrækkeligt kapitalberedskab til, at kunne fortsætte driften.

De endelige vilkår og betingelser for opretholdelse og udvidelse af koncernens kreditfaciliteter samt aftalegrundlaget for realiseringen af den nye strategi, herunder indgåelse af nødvendige aftaler med udlejere, leverandører mv. kendes ikke på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen. Forhandlingerne forventes afsluttet i løbet af februar og marts 2024. Som følge heraf er der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen en væsentlig usikkerhed vedrørende både koncernens og moderselskabets fortsatte drift.

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 koncernen og selskabets fortsatte drift.

2 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabet har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger på DKK 74 tusind (DKK 675 tusind i 2021/22) fra COVID-19 kompensationspakkerne. Den modtagne kompensation indregnes under andre driftsindtægter. For regnskabsåret 2022/23 er der modtaget DKK 10 tusind i lønkompensation (DKK 285 tusind i 2021/22).

3 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	1.792.837	1.527.505
Andre omkostninger til social sikring	40.670	24.056
	1.833.507	1.551.561
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	3

4 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	15.525	14.424
Renteindtægter i øvrigt	176	0
	15.701	14.424

5 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	5.471
Renteomkostninger i øvrigt	1.518	1.749
	1.518	7.220

6 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	9.444	32.663
Ændring af udskudt skat	2.769	130
	12.213	32.793

7 Immaterielle aktiver

	Erhvervede lignende rettigheder kr.
Kostpris primo	300.000
Kostpris ultimo	300.000
Af- og nedskrivninger primo	(180.000)
Årets afskrivninger	(30.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(210.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	90.000

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	490.462	853.862
Tilgange	44.294	0
Kostpris ultimo	534.756	853.862
Af- og nedskrivninger primo	(389.045)	(760.399)
Årets afskrivninger	(45.556)	(45.140)
Af- og nedskrivninger ultimo	(434.601)	(805.539)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	100.155	48.323

9 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	423.497
Kostpris ultimo	423.497
Regnskabsmæssig værdi ultimo	423.497

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 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	460.248	549.499

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Brdr. Rasmussen Holding ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets 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 koncernens bankgæld er der afgivet virksomhedspant i gældsbreve med en samlet hovedstol på 3 mio. kr., der også omfatter Grillen Chr. Havns anlægsaktiver og omsætningsaktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 379 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**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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