



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

RESTAURATIONSELSKABET DGM APS
C/O VILHELMSBORG, BEDERVEJ 101, 8320 MÅRSLET

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. juli 2018

Martin Bloch Lemvig

CVR-NR. 37 40 72 91

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Restaurationsselskabet DGM ApS c/o Vilhelmsborg, Bedervej 101 8320 Mårslet
	CVR-nr.: 37 40 72 91 Stiftet: 29. januar 2016 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Martin Bloch Lemvig
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sydbank Store Torv 12 8000 Aarhus C
Advokat	Interlex Mariane Thomsens Gade 1C, 8. 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Restaurationselskabet DGM 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. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Det indstilles på generalforsamlingen at årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2018 ikke skal revideres. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mårslet, den 2. juli 2018

Direktion:

Martin Bloch Lemvig

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Restaurationsselskabet DGM ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Restaurationsselskabet DGM ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et underskud på 561 tkr. i regnskabsåret, der sluttede 31. december 2017, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med 1.077 tkr. Disse forhold sammen med de i noten "Usikkerhed ved going concern" øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi er enige med ledelsen i de beskrevne forudsætninger, og vores konklusion er således ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med det indregnede skatteaktiv på 328 tkr. samt de indregnede nøglepenge/erhvervede immaterielle rettigheder på 373 tkr. Vi er enige med ledelsen i de beskrevne forudsætninger, og vores konklusion er således 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 revision 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 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

Aarhus, den 2. juli 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Gert Malmkvist
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27792

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive restaurationsvirksomhed.

Væsentlige fejl

Efter aflæggelse af årsrapporten for 2016 for Restaurationselskabet DGM ApS er der modtaget fakturaer vedr. 2016. Beløbene er rettet som en væsentlig fejl i sammenligningstallene fratrukket skatteeffekten. Rettelsen er i årsrapporten foretaget for eksterne omkostninger, udskudt skat og leverandører af varer og tjenesteydelser, således at resultatet og egenkapitalen i sammenligningstallene er påvirket negativt med 178 tkr.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af selskabets realiserede underskud, har selskabet et udskudt skatteaktiv på 328 tkr. Det udskudte skatteaktiv og værdiansættelsen af de aktiverede nøglepenge / erhvervede immaterielle rettigheder på 373 tkr. er afhængig af den fremtidige indtjening.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for det kommende år, hvor der forventes en positiv indtjening samt et positivt likviditetsbidrag. Som følge af den forventede indtjening de kommende år, er det udskudte skatteaktiv og nøglepengene indregnet i selskabets balance. Da budgettet er afhængig af fremtidige begivenheder, er der en naturlig usikkerhed forbundet hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 561 tkr. De samlede aktiver udgør 2.653 tkr. og egenkapitalen udgør -1.077 tkr. ultimo 2017.

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen, og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabet har på en ekstraordinær generalforsamling redegjort for selskabets økonomiske stilling og forventningerne til reetablering af selskabskapitalen.

Det er ledelsens overbevisning, at selskabet kan reetablere den tabte kapital ved egen fremtidig indtjening.

Selskabet har indgået aftale med selskabets væsentligste kreditorer om udsættelse af betaling af gæld. Det er ledelsens klare forventning, at de fremlagte budgetter kan realiseres, samt at selskabet således har den fornødne likviditet til at fortsætte driften med de nuværende likviditetsreserver. Der er forhandlinger med en långiver om yderligere likviditet til driften, som yderligere skal underbygge realisationen af det fremlagte budget. En forudsætning for, at der er tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften er, at selskabet kan realisere det fremlagte budget, hvilket efter de første 5 måneder af året er sket til fulde.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.124.532	1.634.295
Personaleomkostninger.....	1	-2.505.015	-2.230.229
Af- og nedskrivninger.....		-263.966	-144.613
DRIFTSRESULTAT		-644.449	-740.547
Andre finansielle indtægter.....		0	85
Andre finansielle omkostninger.....		-74.788	-45.719
RESULTAT FØR SKAT		-719.237	-786.181
Skat af årets resultat.....	2	157.930	170.041
ÅRETS RESULTAT		-561.307	-616.140
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-561.307	-616.140
I ALT		-561.307	-616.140

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		372.885	443.911
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	372.885	443.911
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		560.329	538.217
Indretning af lejede lokaler.....		893.340	875.926
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.453.669	1.414.143
ANLÆGSAKTIVER.....		1.826.554	1.858.054
Råvarer og hjælpematerialer.....		228.217	170.616
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		54.822	81.861
Varebeholdninger.....		283.039	252.477
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		160.850	170.745
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	5	0	4.734
Udskudte skatteaktiver.....		327.971	170.041
Andre tilgodehavender.....		27.013	134.008
Periodeafgrænsningsposter.....		12.125	35.873
Tilgodehavender.....		527.959	515.401
Likvide beholdninger.....		15.793	5.000
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		826.791	772.878
AKTIVER.....		2.653.345	2.630.932

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Selskabskapital.....		100.000	100.000
Overført overskud.....		-1.177.447	-616.140
EGENKAPITAL.....	6	-1.077.447	-516.140
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		859.058	709.058
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		110.625	125.000
Anden gæld.....		550.000	250.000
Ansvarlig lånekapital, tilknyttet virksomhed.....		450.000	450.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.969.683	1.534.058
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	636.572	150.000
Gæld til pengeinstitutter.....		58.729	129.925
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		712.920	1.007.396
Anden gæld.....		352.888	325.693
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.761.109	1.613.014
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.730.792	3.147.072
PASSIVER.....		2.653.345	2.630.932
Eventualposter mv.	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 7 (2016: 6)			
Løn og gager.....	2.449.390	2.183.013	
Pensioner.....	25.466	21.774	
Andre omkostninger til social sikring.....	19.938	11.906	
Andre personaleomkostninger.....	10.221	13.536	
	2.505.015	2.230.229	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-157.930	-170.041	
	-157.930	-170.041	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2017.....		497.180	
Kostpris 31. december 2017.....		497.180	
Afskrivninger 1. januar 2017.....		53.269	
Årets afskrivninger		71.026	
Afskrivninger 31. december 2017.....		124.295	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		372.885	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2017.....	604.951	900.536	
Tilgang.....	155.754	112.033	
Afgang.....	-43.000	0	
Kostpris 31. december 2017.....	717.705	1.012.569	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	66.734	24.610	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-7.679	0	
Årets afskrivninger	98.321	94.619	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	157.376	119.229	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	560.329	893.340	

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
--	-------------	-------------	------

Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse

Tilgodehavender hos direktionen med i alt 4.734 kr. primo regnskabsåret. Udlånet er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 10,05 %. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

5

Egenkapital

6

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 31. december 2016.....	100.000	-437.797	-337.797
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....		-178.343	-178.343
Korrigeret egenkapital 1. januar 2017.....	100.000	-616.140	-516.140
Forslag til årets resultatdisponering.....		-561.307	-561.307
Egenkapital 31. december 2017.....	100.000	-1.177.447	-1.077.447

Langfristede gældsforpligtelser

7

	1/1 2017 gæld i alt	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	859.058	1.495.630	636.572	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.	125.000	110.625	0	110.625
Anden gæld.....	250.000	550.000	0	0
Ansvarlig lånekapital, tilknyttet virksomhed.....	450.000	450.000	0	450.000
	1.684.058	2.606.255	636.572	560.625

Den ansvarlige lånekapital er stillet til rådighed af moderselskabet den 31/3 2016, og gælden træder tilbage i forhold til alle nuværende kreditorer i selskabet. Der betales først renter og afdrag, når selskabet har mulighed for dette.

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 125 tkr. i uopsigelighedsperioden, som løber i 6 måneder.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Lemvig Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

9

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 561 tkr. i regnskabsåret, der sluttede 31. december 2017, og selskabets forpligtelser overstiger pr. denne dato selskabets aktiver med 1.077 tkr.

Selskabet har indgået aftale med selskabets væsentligste kreditorer om udsættelse af betaling af gæld. Det er ledelsens klare forventning, at de fremlagte budgetter kan realiseres, samt at selskabet således har den fornødne likviditet til at fortsætte driften med de nuværende likviditetsreserver. Der er forhandlinger med en långiver om yderligere likviditet til driften, som yderligere skal underbygge realisationen af det fremlagte budget. En forudsætning for, at der er tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften er, at selskabet kan realisere det fremlagte budget, hvilket efter de første 5 måneder af året er sket til fulde.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

10

Som følge af selskabets realiserede underskud, har selskabet et udskudt skatteaktiv på 328 tkr. Det udskudte skatteaktiv og værdiansættelsen af de aktiverede nøglepenge / erhvervede immaterielle rettigheder på 373 tkr. er afhængig af den fremtidige indtjening.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for det kommende år, hvor der forventes en positiv indtjening samt et positivt likviditetsbidrag. Som følge af den forventede indtjening de kommende år, er det udskudte skatteaktiv og nøglepengene indregnet i selskabets balance. Da budgettet er afhængig af fremtidige begivenheder, er der en naturlig usikkerhed forbundet hermed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Restaurationselskabet DGM ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Efter aflæggelse af årsrapporten for 2016 for Restaurationselskabet DGM ApS er der modtaget fakturaer vedr. 2016. Beløbene er rettet som en væsentlig fejl fratrukket skatteeffekten. Rettelsen er i årsrapporten foretaget for eksterne omkostninger, udskudt skat og leverandører af varer og tjenesteydelser, således at resultatet i sammenligningstallene er påvirket negativt med 178 tkr.

Resultat før skat for 2016 for Restaurationselskabet DGM ApS er reduceret med 228 tkr. som øgede eksterne omkostninger. Ligeledes er der foretaget korrektion af udskudt skat med 50 tkr. af det øgede underskud for 2016. Egenkapitalen er således reduceret med 178 tkr. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse hermed.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder (nøglepenge) måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, branchemæssige forhold samt periode for leje af restaurationslokalerne.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante kassebeholdninger..

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.