

Buhl, Tobberup og Partnere Holding ApS

Hovedgaden 38, 3220 Tisvildeleje
CVR-nr. 39 66 36 27

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 13.01.23

Anders Buhl
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 26

Selskabet

Buhl, Tobberup og Partnere Holding ApS
Hovedgaden 38
3220 Tisvildeleje
Hjemsted: Tisvildeleje
CVR-nr.: 39 66 36 27
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Anders Buhl

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

A.Buhl Holding ApS, Tisvildeleje

Dattervirksomhed

Tisvilde Restaurant ApS, Tisvildeleje

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for Buhl, Tobberup og Partnere Holding 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. 30.06.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tisvildeleje, den 13. januar 2023

Direktionen

Anders Buhl

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Buhl, Tobberup og Partnere Holding ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Buhl, Tobberup og Partnere Holding ApS for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, 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. 30.06.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 revisorers 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 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at selskabet har haft et tab på t.DKK 982 i regnskabsåret, der sluttede den 30.06.21, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med t.DKK 1.874. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold medfører, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

OVERTRÆDELSE AF SKATTELOVGIVNINGEN

Selskabet har i regnskabsåret ikke løbende foretaget angivelse af alle udbetalte honorar som B-indkomst til myndighederne, hvilket er i strid med skattekontrollovens bestemmelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Selskabet har i 2022 inden aflæggelse af årsrapporten foretaget efterangivelse af de manglende indberetninger til myndighederne. Den regnskabsmæssige konsekvens af efterangivelserne er medtaget i årsrapporten for 2021/2022.

Odense, den 13. januar 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive restaurationsvirksomhed og eje kapitalandele i andre selskaber samt hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Anlægsaktiv, der er indregnet til 990 t.DDK, og under tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder er indregnet 1.431 t. DDK, der vedrører Tisvilde Restaurant ApS. Som følge af COVID-19 har selskabets forpagtningsindtægt i de seneste år været midlertidigt nedsat. Det er ledelsens forventning, at situationen i 2022/23 normaliseres og for normalindtjening samt datterselskab får positivt cashflow til at afdrage sit tilgodehavende, Det er en forudsætning for den indregnede værdi af anlægsaktiver og tilgodehavendet, at selskabet- og datterselskabets drift normaliseres.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK -982.465 mod DKK -758.949 for tiden 01.01.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.824.874.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har negativt resultat og har tabt sin egenkapital. Selskabets ledelse forventer at reetablere egenkapitalen via fremtidig indtjening. Kapitalejer har tilkendegivet at stille kapital til rådighed for den fortsatte drift. Derfor er det ledelsens forventning at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt til den fortsatte drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

	2021/22	01.01.20 30.06.21
Note	DKK	DKK
Bruttofortjeneste	128.677	56.991
4 Personaleomkostninger	-877.633	0
Resultat før af- og nedskrivninger	-748.956	56.991
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-358.226	-358.226
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	121.991	-121.991
Andre driftsomkostninger	0	-112.850
Resultat af primær drift	-985.191	-536.076
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	86.667	55.491
5 Andre finansielle indtægter	30.813	2.173
Nedskrivning af finansielle aktiver	13.334	-39.999
6 Andre finansielle omkostninger	-161.814	-240.538
Resultat før skat	-1.016.191	-758.949
Skat af årets resultat	33.726	0
Årets resultat	-982.465	-758.949
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-982.465	-758.949
I alt	-982.465	-758.949

AKTIVER		30.06.22	30.06.21
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	240.107	298.423
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	240.107	298.423
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	592.177	892.087
8	Materielle anlægsaktiver i alt	592.177	892.087
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2	1
10	Deposita	157.454	154.261
	Finansielle anlægsaktiver i alt	157.456	154.262
	Anlægsaktiver i alt	989.740	1.344.772
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.472.268	121.991
	Andre tilgodehavender	32.629	38.020
	Periodeafgrænsningsposter	115.538	0
	Tilgodehavender i alt	1.620.435	160.011
	Likvide beholdninger	6.950	9.491
	Omsætningsaktiver i alt	1.627.385	169.502
	Aktiver i alt	2.617.125	1.514.274

PASSIVER		30.06.22	30.06.21
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-1.874.874	-892.409
	Egenkapital i alt	-1.824.874	-842.409
11	Gæld til tilknyttede virksomheder	387.852	450.278
11	Anden gæld	735.564	704.576
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.123.416	1.154.854
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	196.410	329.115
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	135.000	21.890
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	197.925	428.675
	Gæld til tilknyttede virksomheder	82.142	295.703
	Deposita	100.000	100.000
	Anden gæld	2.607.106	26.446
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.318.583	1.201.829
	Gældsforpligtelser i alt	4.441.999	2.356.683
	Passiver i alt	2.617.125	1.514.274

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22			
Saldo pr. 01.07.21	50.000	-892.409	-842.409
Forslag til resultatdisponering	0	-982.465	-982.465
Saldo pr. 30.06.22	50.000	-1.874.874	-1.824.874

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har negativt resultat og har tabt sin egenkapital. Selskabets ledelse forventer at reetablere egenkapitalen via fremtidig indtjening. Kapitalejer har tilkendegivet at stille kapital til rådighed for den fortsatte drift. Derfor er det ledelsens forventning at kapitalberedskabet er tilstrækkeligt til den fortsatte drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Anlægsaktiv, der er indregnet til 990 t.DDK, og under tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder er indregnet 1.431 t. DDK, der vedrører Tisvilde Restaurant ApS. Som følge af COVID-19 har selskabets forpagtningsindtægt i de seneste år været midlertidigt nedsat. Det er ledelsens forventning, at situationen i 2022/23 normaliseres og for normalindtjening samt datterselskab får positivt cashflow til at afdrag sit tilgodehavende, Det er en forudsætning for den indregnede værdi af anlægsaktiver og tilgodehavendet, at selskabet- og datterselskabets drift normaliseres

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i	2021/22	01.01.20
Særlige poster:	resultatopgørelsen under:	DKK	30.06.21
			DKK
	Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger	121.991	-121.991
Nedskrivninger af andre omsætningsaktiver			
Gevinst ved salg af tilknyttede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	86.667	0
Tab ved salg af tilknyttede virksomheder	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-1
Kompensation for faste omkostninger (COVID-19)	Andre driftsindtægter	29.588	95.707
I alt		238.246	-26.285

	2021/22	01.01.20
	DKK	30.06.21
		DKK

4. Personaleomkostninger

Lønninger	877.633	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	0

		01.01.20
	2021/22	30.06.21
	DKK	DKK

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	178
Renteindtægter i øvrigt	30.813	1.995
I alt	30.813	2.173

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	29.225	89.980
Renteomkostninger i øvrigt	132.589	150.558
I alt	161.814	240.538

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.07.21	416.540
Kostpris pr. 30.06.22	416.540
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-118.117
Afskrivninger i året	-58.316
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-176.433
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	240.107
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.22	0

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.07.21	1.499.546
Kostpris pr. 30.06.22	1.499.546
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-607.459
Afskrivninger i året	-299.910
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-907.369
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	592.177

9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.07.21	40.000
Tilgang i året	1
Afgang i året	-13.334
Kostpris pr. 30.06.22	26.667
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.21	-39.999
Nedskrivninger i året	13.334
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-26.665
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	2
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Tisvilde Restaurant ApS, Tisvildeleje	75%

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Tilgang i året	157.454
Kostpris pr. 30.06.22	157.454
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	157.454

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 30.06.21
Gæld til tilknyttede virksomheder	112.200	500.052	602.929
Anden gæld	84.210	819.774	881.040
I alt	196.410	1.319.826	1.483.969

12. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet A.Buhl Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld på t.DKK 1.484 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt lejerrettigheder. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.192.

Selskabets indregnet deposita under anlægsaktiver er ikke fuldt indbetalt og indregnet under kortfristede gældsforpligtelser hertil t.DKK 65.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Goodwill	7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Goodwill afskrives over 7 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

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

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger

Nedskrivninger af omsætningsaktiver, der overstiger normale nedskrivninger, omfatter nedskrivninger på varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser og andre omsætningsaktiver, som på grund af deres art eller størrelse eller efter virksomhedens forhold i øvrigt anses at overstige normale nedskrivninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

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

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskriv-

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.