

BIGBIO Holstebro ApS

Enghaven 17, 7500 Holstebro
CVR-nr. 20 98 66 97

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 01.04.25

Henrik Obel Nielsen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 20 |

Selskabet

BIGBIO Holstebro ApS
Enghaven 17
7500 Holstebro

Hjemsted: Holstebro
CVR-nr.: 20 98 66 97
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Henrik Obel Nielsen

Bestyrelse

Anne Louise Obel
Henrik Obel Nielsen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for BIGBIO Holstebro ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 1. april 2025

Direktionen

Henrik Obel Nielsen

Bestyrelsen

Anne Louise Obel
Formand

Henrik Obel Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i BIGBIO Holstebro ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BIGBIO Holstebro ApS for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorer 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 lovgivningen.

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.

Søborg, den 1. april 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Skov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19689

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af biografvirksomhed i Holstebro (www.bigbio.dk).

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK -853.099 mod DKK -129.096 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.051.763.

Ledelsen finder årets resultat værende som forventet omend ikke tilfredsstillende. Der budgetters med overskud i det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2024 DKK | 2023 DKK |
|------|---|-------------------|------------------|
| | Bruttofortjeneste | 3.976.029 | 5.054.867 |
| 1 | Personaleomkostninger | -3.748.991 | -3.867.522 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 227.038 | 1.187.345 |
| 2 | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -1.176.300 | -1.181.522 |
| | Resultat af primær drift | -949.262 | 5.823 |
| 3 | Finansielle indtægter | 231.195 | 248.699 |
| 4 | Finansielle omkostninger | -372.191 | -415.209 |
| | Resultat før skat | -1.090.258 | -160.687 |
| 5 | Skat af årets resultat | 237.159 | 31.591 |
| | Årets resultat | -853.099 | -129.096 |

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|--|--|-----------------|-----------------|
| | Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret | 0 | 1.000.000 |
| | Overført resultat | -853.099 | -1.129.096 |
| | I alt | -853.099 | -129.096 |

| AKTIVER | | 31.12.24 | 31.12.23 |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Indretning af lejede lokaler | 1.657.102 | 2.039.281 |
| | Produktionsanlæg og maskiner | 247.673 | 376.661 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2.166.426 | 2.811.560 |
| 7 | Materielle anlægsaktiver i alt | 4.071.201 | 5.227.502 |
| 8 | Deposita | 737.173 | 724.757 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 737.173 | 724.757 |
| | Anlægsaktiver i alt | 4.808.374 | 5.952.259 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 299.214 | 396.016 |
| | Varebeholdninger i alt | 299.214 | 396.016 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 591.231 | 792.007 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 5.193.637 | 4.674.105 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 127.083 | 0 |
| | Andre tilgodehavender | 153.101 | 574.521 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 7.000 |
| | Tilgodehavender i alt | 6.065.052 | 6.047.633 |
| | Likvide beholdninger | 1.081.215 | 1.105.182 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 7.445.481 | 7.548.831 |
| | Aktiver i alt | 12.253.855 | 13.501.090 |

| PASSIVER | | 31.12.24 | 31.12.23 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 501.000 | 501.000 |
| | Overført resultat | 550.763 | 1.403.862 |
| | Egenkapital i alt | 1.051.763 | 1.904.862 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 29.427 | 139.503 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 29.427 | 139.503 |
| 9 | Gæld til kreditinstitutter | 4.855.224 | 5.659.440 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 4.855.224 | 5.659.440 |
| 9 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 1.077.273 | 1.077.273 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 1.011.802 | 1.013.171 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 875.821 | 693.153 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 2.801.606 | 2.159.562 |
| | Selskabsskat | 0 | 41.558 |
| | Anden gæld | 550.939 | 812.568 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 6.317.441 | 5.797.285 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 11.172.665 | 11.456.725 |
| | Passiver i alt | 12.253.855 | 13.501.090 |

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24 | | | |
| Saldo pr. 01.01.24 | 501.000 | 1.403.862 | 1.904.862 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -853.099 | -853.099 |
| Saldo pr. 31.12.24 | 501.000 | 550.763 | 1.051.763 |

| | 2024 | 2023 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

1. Personaleomkostninger

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Lønninger | 3.418.302 | 3.534.646 |
| Pensioner | 179.110 | 153.482 |
| Andre omkostninger til social sikring | 108.666 | 112.171 |
| Andre personaleomkostninger | 42.913 | 67.223 |
| I alt | 3.748.991 | 3.867.522 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 11 | 11 |

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 1.176.300 | 1.181.522 |
| I alt | 1.176.300 | 1.181.522 |

3. Finansielle indtægter

| | | |
|---|---------|---------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 211.311 | 171.359 |
| Renteindtægter i øvrigt | 19.884 | 77.340 |
| I alt | 231.195 | 248.699 |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|---------|---------|
| Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder | 97.753 | 84.803 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 269.763 | 325.731 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 4.675 | 4.675 |
| I alt | 372.191 | 415.209 |

| | 2024 | 2023 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

5. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|----------|---------|
| Årets aktuelle skat | -127.083 | 41.558 |
| Årets regulering af udskudt skat | -110.076 | -73.149 |
| I alt | -237.159 | -31.591 |

6. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Goodwill |
|------------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.01.24 | 800.000 |
| Kostpris pr. 31.12.24 | 800.000 |
| Afskrivninger i året | -800.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24 | -800.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24 | 0 |

7. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Indretning af lejede lokaler | Produktionsanlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.24 | 3.418.500 | 1.633.429 | 6.287.129 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 19.999 |
| Kostpris pr. 31.12.24 | 3.418.500 | 1.633.429 | 6.307.128 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24 | -1.379.219 | -1.256.768 | -3.475.570 |
| Afskrivninger i året | -382.179 | -128.988 | -665.132 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24 | -1.761.398 | -1.385.756 | -4.140.702 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24 | 1.657.102 | 247.673 | 2.166.426 |

8. Finansielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Deposita |
|------------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.01.24 | 724.757 |
| Tilgang i året | 12.416 |
| Kostpris pr. 31.12.24 | 737.173 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24 | 737.173 |

9. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.24 | Gæld i alt 31.12.23 |
|----------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gæld til kreditinstitutter | 1.077.273 | 1.227.901 | 5.932.497 | 6.736.713 |
| I alt | 1.077.273 | 1.227.901 | 5.932.497 | 6.736.713 |

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med tidligste opsigelse pr. 31. oktober 2029. Huslejeforpligtelsen udgør 12,2 mio.kr. pr. balancedagen.

Selskabet har indgået leasingaftaler vedrørende teknisk udstyr. Leasingforpligtelsen udgør 2,5 mio.kr. pr. balancedagen.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Helo Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabskattelovens regler herom.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 5.9 mio.kr. er der givet virksomhedspant på 3 mio. kr. omfattende simple fordringer hidhørende fra salg af varer og tjenesteydelser, goodwill, imaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar samt lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør 3 mio.kr.

12. 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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 ra-

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

batter.

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på 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 | 0 | 0 |
| Indretning af lejede lokaler | 5-10 | 0 |
| Produktionsanlæg og maskiner | 3-8 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 | 0 |

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 materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

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

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**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt 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.

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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 sel-skabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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 afskrivningsberettiget 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

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

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.