



Emmerys ApS

Trekronergade 147B
2500 Valby
CVR-nr. 33388446

Delårsrapport 01.07.2020 - 31.12.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.06.2021

Shahriar Bakhshpour
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	10
Balance pr. 31.12.2020	11
Egenkapitalopgørelse for 2020	13
Pengestrømsopgørelse for 2020	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Emmerys ApS
Trekronergade 147B
2500 Valby

CVR-nr.: 33388446
Stiftelsesdato: 01.01.2011
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.07.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Hans Henrik Preisler, formand
Johan Ernst Wedell-Wedellsborg
Shahriar Bakhshpour

Direktion

Shahriar Bakhshpour, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2020 for Emmerys ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Valby, den 22.06.2021

Direktion

Shahriar Bakhshpour

adm. dir.

Bestyrelse

Hans Henrik Preisler

formand

Johan Ernst Wedell-Wedellsborg

Shahriar Bakhshpour

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Emmerys ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Emmerys ApS for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.07.2020 - 31.12.2020 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.

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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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 den øverste ledelse 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.

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 herudover 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 22.06.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Tim Kjær-Hansen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23295

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	34.835	69.995	69.142	59.142	59.573
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)	642	1.192	(2.526)	(12.203)	1.982
Driftsresultat	(2.180)	(5.192)	(9.087)	(18.274)	(9.047)
Resultat af finansielle poster	(245)	(665)	(770)	(409)	(936)
Årets resultat	(2.425)	(5.857)	(9.857)	(18.683)	(9.983)
Balancesum	37.060	37.670	41.939	43.254	45.627
Investeringer i materielle aktiver	1.222	2.899	4.745	8.276	6.452
Egenkapital	(32.557)	(30.132)	(24.276)	(14.419)	4.234
Egenkapital med fradrag af ansvarlige lån	348	2.773	8.630	9.993	16.645
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(2.508)	9.738	(5.829)	(12.185)	(2.511)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(1.222)	(2.900)	(4.745)	(8.264)	(5.991)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(992)	(1.507)	8.658	10.661	17.180
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	(87,85)	(79,99)	(57,88)	(33,34)	9,28
Soliditetsgrad med fradrag af ansvarlige lån (%)	0,94	7,36	20,58	23,10	36,48

Selskabet har ændret regnskabsår til 01.01 - 31.12 og indeværende delårsrapport udgør omlægningsperiode 01.07.2020 - 31.12.2020 og er derfor ikke sammenlignelig med tidligere perioder. Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal"

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Valgfrit nøgletal 8 (%):

Soliditetsgrad med fradrag af ansvarlige lån (%):

Soliditetsgrad med fradrag af ansvarlige lån * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Konceptet i Emmerys er at give gæster en god oplevelse med kvalitet og smag inden for bager og caféprodukter.

Emmerys leverer hver morgen friskbagt brød, rugbrød, wienerbrød, kager mv. til Emmerys 5 butikker i Århus og 26 butikker i Københavnsområdet samt til vore engroskunder.

Udover økologiske brød og kager er kaffe, te, sandwich og egne specialiteter en væsentlig del af forretningen. Det er ambitionen at give gæsterne en unik oplevelse ved at tilbyde unikke kvalitetsfødevarer samt en personlig nærværende service.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det forgangne regnskabsår har været præget af en række COVID-19 restriktioner som har påvirket selskabets omsætning samt indtjening. Det mest væsentlige fokus har været at sikre den bedst mulige service for vores gæster, optimale arbejdsbetingelser for de ansatte samt optimere driftsindtjening.

EBITDA for regnskabsåret er positiv med DKK 642 DKKt (01.07.2020-31.12.2020) mod sidste år på 1,2 DKKmm (01.07.2019-30.06.2020). Udviklingen kan tilskrives effekten af de forskellige COVID-19 restriktioner som har påvirket omsætningen negativt. Under de givne omstændigheder er ledelsen tilfreds med årets resultat.

Det fortsatte fokus på hovedområderne i den nye strategi; nemlig kvalitet, smag, service samt bæredygtighed vil være elementerne i ledelsens primære prioriteter. Strategien skal sikre en ensartet kvalitet på tværs af alle kædens butikker samt øget kundetrafik. Selskabet forventer, at den underliggende drift vil blive yderligere forbedret i takt med COVID-19 restriktionerne ophører i det nye finansielle år. Disse forventninger er afspejlet i selskabets budget.

Selskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2020 -32,6 DKKm. Selskabet er i al væsentlighed finansieret ved ansvarlige lån fra selskabets aktionærer. De ansvarlige lån udgør 32,9 DKKm pr. 31. december 2020. Selskabets finansielle beredskab vurderes til at være tilstrækkeligt til at drive selskabet i 2021.

Som økonomiske støttetiltag har myndighederne gennem 2020 vedtaget kompensationsordninger. Virksomheden har ansøgt om lønkomensation for hjemsendte medarbejdere for i alt 340 t.kr., der er indtægtsført i 2020, og forventer at kunne søge forventede forlængede ordninger i 2021.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har pr 31. december 2020 indregnet udskudt skatteaktiv på i alt 2,8DKKm, hvilket primært vedrører fremførbare skattemæssige underskud. Med udgangspunkt i forventninger til fremtidige regnskabsperioder er det ledelsens vurdering, at udskudt skatteaktiv på i alt 2,8DKKm kan indregnes.

Derudover vurderes der ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med indregning og måling af øvrige poster.

Forventet udvikling

Fokus i det kommende år vil være at forbedre kædens driftsresultat gennem vækst på omsætning, udvikling af sortimentet samt fortsat effektivisering i driften.

Derudover forventes flere af kædens butikker at konvertere til emmerys nye butikskoncept i løbet af de kommende år.

Miljømæssige forhold

Emmerys overholder gældende love og regler. Emmerys har i løbet af regnskabsåret ikke oplevet væsentlige miljømæssige hændelser og har ikke modtaget advarsler eller er blevet retsforfulgt for overtrædelse af miljølovgivningen.

Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen og frem til i dag er der ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. I selskabets budget for det kommende år forventes som omtalt oven for en negativ effekt. De intensiverede Covid-19 restriktioner i starten af året samt de gennemførte og forventede genåbninger er i tråd med ledelsens forventninger og det for 2021 lagte budget.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	34.834.668	69.995.054
Personaleomkostninger	2	(34.192.962)	(68.802.905)
Af- og nedskrivninger	3	(2.821.647)	(6.384.141)
Driftsresultat		(2.179.941)	(5.191.992)
Andre finansielle omkostninger	4	(244.929)	(664.868)
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat	5	(2.424.870)	(5.856.860)

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019/20 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		127.502	148.758
Immaterielle aktiver	6	127.502	148.758
Grunde og bygninger		1.600.200	1.613.520
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.653.902	10.708.401
Indretning af lejede lokaler		11.392.223	11.902.662
Materielle aktiver	7	22.646.325	24.224.583
Andre tilgodehavender		4.492.623	4.479.279
Udskudt skat	9	2.787.005	2.787.005
Finansielle aktiver	8	7.279.628	7.266.284
Anlægsaktiver		30.053.455	31.639.625
Fremstillede varer og handelsvarer		2.391.119	1.757.348
Varebeholdninger		2.391.119	1.757.348
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.811.099	2.878.936
Andre tilgodehavender		410.690	875.268
Tilgodehavender		4.221.789	3.754.204
Likvide beholdninger		394.079	519.027
Omsætningsaktiver		7.006.987	6.030.579
Aktiver		37.060.442	37.670.204

Passiver

	Note	2020 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital	10	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger		1.300.000	1.300.000
Overført overskud eller underskud		(34.357.318)	(31.932.448)
Egenkapital		(32.557.318)	(30.132.448)
Ansvarlig lånekapital		32.905.053	32.905.053
Leasingforpligtelser		1.047.319	2.350.941
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		0	308.036
Anden gæld		2.206.514	1.996.272
Langfristede gældsforpligtelser	11	36.158.886	37.560.302
Bankgæld		4.596.977	0
Leasingforpligtelser		2.036.236	1.608.822
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		424.108	232.143
Modtagne forudbetalinger fra kunder		196.763	154.460
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.109.123	12.591.373
Anden gæld		14.095.667	15.655.552
Kortfristede gældsforpligtelser		33.458.874	30.242.350
Gældsforpligtelser		69.617.760	67.802.652
Passiver		37.060.442	37.670.204
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Transaktioner med nærtstående parter	15		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.300.000	(31.932.448)	(30.132.448)
Årets resultat	0	0	(2.424.870)	(2.424.870)
Egenkapital ultimo	500.000	1.300.000	(34.357.318)	(32.557.318)

Pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019/20 kr.
Driftsresultat		(2.179.941)	(5.191.992)
Af- og nedskrivninger		2.821.647	6.384.141
Ændringer i arbejdskapital	12	(2.904.299)	9.212.891
Pengestrømme vedrørende primær drift		(2.262.593)	10.405.040
Betalte finansielle omkostninger		(244.928)	(666.868)
Pengestrømme vedrørende drift		(2.507.521)	9.738.172
Køb mv. af materielle aktiver		(1.222.127)	(2.899.854)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.222.127)	(2.899.854)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(3.729.648)	6.838.318
Leasingforpligtelser		(992.277)	(1.507.333)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(992.277)	(1.507.333)
Ændring i likvider		(4.721.925)	5.330.985
Likvider primo		519.027	(4.811.958)
Likvider ultimo		(4.202.898)	519.027
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		394.079	519.027
Kortfristet gæld til banker		(4.596.977)	0
Likvider ultimo		(4.202.898)	519.027

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Posterne nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabsloven § 32 sammendraget til en post benævnt bruttofortjeneste.

I bruttofortjeneste/-tab indgår modtaget lønkompensation til virksomheder i økonomisk krise som følge af COVID-19 med 340 t.kr. Lønkompensationen kompenserer virksomheden for at have hjemsendt medarbejdere i perioden, hvor myndighederne havde indført restriktioner for at reducere COVID-19 smittespredning.

2 Personaleomkostninger

	2020	2019/20
	kr.	kr.
Gager og lønninger	31.471.380	62.465.257
Pensioner	2.233.367	4.742.156
Andre omkostninger til social sikring	488.215	1.595.492
	34.192.962	68.802.905
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	183	200

Der er ikke udbetalt bestyrelseshonorar til selskabets bestyrelse.

Ledelsens vederlag oplyses ikke ifølge årsregnskabslovens § 98b stk. 3 nr. 2.

3 Af- og nedskrivninger

	2020	2019/20
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	21.250	42.500
Afskrivninger på materielle aktiver	2.800.397	5.974.390
Nedskrivninger af materielle aktiver	0	367.251
	2.821.647	6.384.141

4 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019/20
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	128.138	229.239
Renteomkostninger i øvrigt	23.678	213.716
Øvrige finansielle omkostninger	93.113	221.913
	244.929	664.868

5 Forslag til resultatdisponering

	2020 kr.	2019/20 kr.
Overført resultat	(2.424.870)	(5.856.860)
	(2.424.870)	(5.856.860)

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	425.002
Kostpris ultimo	425.002
Af- og nedskrivninger primo	(276.250)
Årets afskrivninger	(21.250)
Af- og nedskrivninger ultimo	(297.500)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	127.502

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	550.000	37.772.552	20.984.514
Tilgange	0	665.797	556.330
Kostpris ultimo	550.000	38.438.349	21.540.844
Opskrivninger primo	1.300.000	0	0
Opskrivninger ultimo	1.300.000	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(236.480)	(27.064.151)	(9.081.852)
Årets afskrivninger	(13.320)	(1.720.296)	(1.066.769)
Af- og nedskrivninger ultimo	(249.800)	(28.784.447)	(10.148.621)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.600.200	9.653.902	11.392.223

Der indgår ikke-ejede aktiver på 4.318.705 kr. under "Andre anlæg, driftsmateriel og inventar".

8 Finansielle aktiver

Andre tilgodehavender (anlægsaktiver) omfatter deposita for selskabets butikker.

9 Udskudt skat

	2020	2019/20
Bevægelser i året	kr.	kr.
Primo	2.787.005	2.787.005
Ultimo	2.787.005	2.787.005

Selskabet har pr 30. juni 2020 indregnet udskudt skatteaktiv på i alt 2.787 t.kr., hvilket primært vedrører fremførbare skattemæssige underskud. Med udgangspunkt i forventninger til fremtidige regnskabsperioder er det ledelsens vurdering, at udskudt skatteaktiv på i alt 2.787 t.kr. kan indregnes.

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktiekapital 1. januar 2011, stiftelse kontant	80	100	80.000
Kapitalforhøjelse 14. marts 2013, kontant	32	2500	80.000
Kapitalforhøjelse 6. februar 2015, kontant	3.200	100	320.000
Kapitalforhøjelse 26. maj 2017, gældskonvertering	200	100	20.000
	3.512		500.000

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Ansvarlig lånekapital	32.905.053
Leasingforpligtelser	1.047.319
Anden gæld	2.206.514
	36.158.886

12 Ændring i arbejdskapital

	2020	2019/20
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(633.771)	318.403
Ændring i tilgodehavender	(480.928)	485.985
Ændring i leverandørgæld mv.	(1.789.600)	8.408.503
	(2.904.299)	9.212.891

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020 kr.	2019/20 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	22.919.890	24.612.603

Selskabet har indgået lejekontrakter vedrørende leje af lokaler til butikker og kontor. Alle lejekontrakterne følger en fast ydelsesprofil, der årligt pristalsreguleres og har fortrinsvis en kort uopsigelighed.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev i grunde og bygninger.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme er 1.600.200 kr.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret løsøre pantebrev i løsøre, driftsmateriel, inventar m.v.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte driftsmidler og inventar er 20.091.052 kr.

Visse produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg m.v. er finansieret ved finansiel leasing, jf. note 7.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant i simple fordringer, varelager, driftsmateriel, inventar m.v.

Regnskabsmæssig værdi af simple fordringer og varelager er 6.612.908 kr.

Selskabet har gennem deres bankforbindelser stillet garanti overfor tredje mand i forbindelse med indgåelse af huslejekontrakter. Garantier er i alt 2.639.102 kr. pr 31. december 2020.

15 Transaktioner med nærtstående parter

Emmerys ApS' nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter anpartshaverne og selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter desuden selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Selskabet har optaget ansvarlig lån på 32.905 t.kr. (2019/20: 32.905 t.kr.) hos selskabets anpartshavere. Lånene er afdragsfrie indtil marts 2022. Den ansvarlige lånekapital står tilbage for øvrige kreditorer i selskabet. Herudover Der er i året driftsført 118 t.kr. (2019/20: 199 t.kr.) som renteomkostninger. Renteomkostninger henstår p.t under skyldige omkostninger med 604 t.kr. (2019/20: 486t.kr.).

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs.

Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter gager og løn, pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets personale.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte retsværdier, brugstid for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest samt gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

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.

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

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.

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.

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver omfatter nøglepenge i forbindelse med overtagelse af lejemål.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 10 år.

Erhvervede immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Produktionsanlæg og 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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-5 år
Indretning af lejede lokaler	1-10 år

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Tilgodehavender

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

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante kassebeholdninger og bankindeståender.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Ansvarlig lånekapital indregnes første gang til dagsværdi fratrukket afholdte transaktionsomkostninger. Ansvarlig lånekapital optages derefter til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristet bankgæld.