
Dan Gastro ApS

Hjørringvej 174 B, 9400 Nørresundby

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 33 39 68 05

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/7 2019

Morten Porsmose August
Hansson
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Dan Gastro ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 12. juli 2019

Direktion

Morten Porsmose August Hansson

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Dan Gastro ApS

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dan Gastro ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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, bortset fra de mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i afsnittet ”Grundlag for konklusion med forbehold”, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet er ikke i besiddelse af en specifikation af det optalte og opgjorte lager pr. 31. december 2017 og 31. december 2018. Da det ikke på anden vis har været muligt at opnå overbevisning om tilstedeværelsen og værdiansættelsen af selskabets varebeholdninger, tager vi forbehold for det i primo og ultimo balancen indregnede lager samt opgjorte egenkapital, samt den mulige effekt på årets resultat og sammenlignelighed med sidste års resultatopgørelse.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Selskabet har med virkning for indeværende regnskabsår tilvalgt revision. Sammenligningstallene i regnskabet er derfor ikke revideret.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af straffeloven samt skatte- og afgiftslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Ledelsen har efter statusdagen korrigeret disse indberetninger.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Overtrædelse af regnskabslovgivningen

Selskabet har for dele af regnskabsperioden ikke tilrettelagt sin bogføring, således at transaktions- og kontrolsporet er fuldt til stede, hvilket er i strid med bogføringsloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Dette forhold er der rettet op på ultimo året.

Ringsted, den 12. juli 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ferass Hamade

statsautoriseret revisor

mne35441

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dan Gastro ApS
Hjørringvej 174 B
9400 Nørresundby

CVR-nr.: 33 39 68 05
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Aalborg

Direktion

Morten Porsmose August Hansson

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at udøve virksomhed med produktion af madvarer, handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på DKK 1.897.859, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.624.267.

Dan Gastro er Kuyashii koncernens produktionsenhed og varetager således tre hovedområder: Produktion og indkøb til Karma Sushi, produktion og indkøb til Taqueria og salg af egen producerede fødevarer til detailhandlen.

Igennem året har ledelsen forsøgt at udvide detail sortimentet, hvilket ikke har vist sig rentabelt og satsninger er således stoppet for at udvise rettidig omhu.

Der blev sidst på året indsat ny ledelse i både administrationen og produktionen, hvilket har bevirket en betydelig forøgelse af selskabets effektivitet.

Der har i Q4 og resten af året ud, været højt fokus på optimering og omkostningsreduktion, hvilket resulterede i en positiv trend ud af 2018, som ses at fortsætte ind i 2019.

Årets resultat anses på baggrund af ovenstående som forventet, og der er stor optimisme for 2019.

Kapitalberedskabet

Ledelsen vurderer at selskabets nuværende kapitalstruktur og beredskab er betryggende og tilstrækkeligt til at gennemføre de planlagte aktiviteter for regnskabsåret 2019. Der er modtaget en støtte- og tilbagetrædelseserklæring fra selskabets anpartshavere, ledelsen er endvidere positive omkring den fremtidige drift og indtjening, hvorved ledelsen vurderer at årsregnskabet aflægges med fortsat drift for øje. Der henvises i øvrigt til note 1.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		201.793	-477.500
Personaleomkostninger	2	-1.364.325	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-205.974	-65.623
Resultat før finansielle poster		-1.368.506	-543.123
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-493.872	-334.643
Finansielle indtægter	4	0	5.219
Finansielle omkostninger	5	-101.278	-34.749
Resultat før skat		-1.963.656	-907.296
Skat af årets resultat	6	65.797	2.970
Årets resultat		-1.897.859	-904.326

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-1.897.859	-904.326
		-1.897.859	-904.326

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		1.023.296	1.229.270
Materielle anlægsaktiver	7	1.023.296	1.229.270
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	1.169.074	1.162.946
Deposita	9	60.000	60.000
Finansielle anlægsaktiver		1.229.074	1.222.946
Anlægsaktiver		2.252.370	2.452.216
Færdigvarer og handelsvarer		4.018.101	3.401.181
Forudbetaling for varer		0	120.908
Varebeholdninger		4.018.101	3.522.089
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		36.369	266.733
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.272.837	1.765.723
Andre tilgodehavender		87.545	561.241
Selskabsskat		11.595	0
Periodeafgrænsningsposter		68.248	67.103
Tilgodehavender		1.476.594	2.660.800
Omsætningsaktiver		5.494.695	6.182.889
Aktiver		7.747.065	8.635.105

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-2.704.267	-806.408
Egenkapital		-2.624.267	-726.408
Leasingforpligtelser		599.846	738.526
Deposita		33.959	33.959
Anden gæld		1.200.000	1.200.000
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.833.805	1.972.485
Kreditinstitutter		405.925	24.071
Leasingforpligtelser	10	163.022	174.094
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.962.092	1.116.194
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.423.220	6.059.003
Anden gæld	10	583.268	15.666
Kortfristede gældsforpligtelser		8.537.527	7.389.028
Gældsforpligtelser		10.371.332	9.361.513
Passiver		7.747.065	8.635.105
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	80.000	-806.408	-726.408
Årets resultat	0	-1.897.859	-1.897.859
Egenkapital 31. december	80.000	-2.704.267	-2.624.267

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabets kapitalberedskab er afhængigt af, at den nuværende kreditaftale med selskabets bankforbindelse og øvrige långivere og kreditorer opretholdes og det er essentielt at top- og bundlinje forbedres for 2019. Det er ledelsens forventning, at de nuværende kreditaftaler fastholdes og at både top- og bundlinje forbedres væsentligt. Til at imødegå eventuelle udsving i likviditeten hen over året, har selskabets anpartshavere afgivet en støtte- og tilbagetrædelseserklæring, hvorved de over for øvrige kreditorer træder tilbage med deres tilgodehavender frem til 31. maj 2020.

Der er i løbet af foråret 2019 realiseret resultater betydelig bedre end samme periode 2018, ligesom at ledelsen har igangsat og gennemført en række tiltag som har resulteret i en betydelig reduktion og optimering af selskabets faste omkostninger til et niveau der vurderes passende. Produktionsomkostningerne er ligeledes tilpasset og optimeret, sådan at de realiserede dækningsgrader i produktionen er betydelig forbedret sammenholdt med tidligere år.

På denne baggrund er det ledelsens overbevisning, at selskabets nuværende likviditetsberedskab er tilstrækkeligt for at kunne aflægge årsregnskabet med fortsat drift for øje.

	2018 DKK	2017 DKK
2 Personalemkostninger		
Lønninger	1.327.384	0
Andre omkostninger til social sikring	36.941	0
	1.364.325	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	0
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	205.974	65.623
	205.974	65.623
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	0	5.219
	0	5.219

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	17.405	14.174
Andre finansielle omkostninger	80.372	20.284
Valutakurstab	3.501	291
	101.278	34.749
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-11.595	0
Årets udskudte skat	0	-2.970
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-54.202	0
	-65.797	-2.970
7 Materielle anlægsaktiver		Produktionsan- læg og maski- ner DKK
Kostpris 1. januar		1.298.860
Kostpris 31. december		1.298.860
Ned- og afskrivninger 1. januar		69.590
Årets afskrivninger		205.974
Ned- og afskrivninger 31. december		275.564
Regnskabsmæssig værdi 31. december		1.023.296
Heraf finansielle leasingaktiver		310.704

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	1.575.000	375.000
Tilgang i årets løb	500.000	1.200.000
Kostpris 31. december	<u>2.075.000</u>	<u>1.575.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	-412.054	-77.411
Årets resultat	-1.304.077	-334.643
Andre reguleringer	810.205	0
Værdireguleringer 31. december	<u>-905.926</u>	<u>-412.054</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.169.074</u>	<u>1.162.946</u>

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	<u>60.000</u>
Kostpris 31. december	<u>60.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>60.000</u>

10 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2018 DKK	2017 DKK
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	599.846	738.526
Langfristet del	599.846	738.526
Inden for 1 år	163.022	174.094
	<u>762.868</u>	<u>912.620</u>

Noter til årsregnskabet

10 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

	2018	2017
	DKK	DKK
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	33.959	33.959
Langfristet del	33.959	33.959
Inden for 1 år	0	0
	33.959	33.959
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	1.200.000	1.200.000
Langfristet del	1.200.000	1.200.000
Øvrig kortfristet gæld	583.268	15.666
	1.783.268	1.215.666

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter og øvrige långiere:

Til sikkerhed for selskabets og tilknyttede virksomheders mellemværende kreditgivere Vækstfonden og Jutlander Bank A/S, har selskabet afgivet virksomhedspant på i alt nom. 4.000 t.kr. Pantet omfatter selskabets tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, driftsinventar og driftsmateriel, goodwill samt varebeholdninger med en samlet regnskabsmæssig værdi på

	5.077.766	5.018.092
--	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.

	117.000	96.000
--	---------	--------

Noter til årsregnskabet

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Black Mountain - food & beverage deposit ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dan Gastro ApS for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med sin modervirksomhed og øvrige danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner 5-10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.