

Bryghuset i Randers A/S

Langlandsvej 4D, 8940 Randers SV

CVR-nr. 34 62 28 25

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. august 2020.

Jes Weyhe Grønbæk
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Bryghuset i Randers A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SV, den 5. marts 2020

Direktion

Jonas Jacobsen

Bestyrelse

Søren Erik Bach
formand

Peder Vagn Poulsen

Peter Huuse Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Bryghuset i Randers A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bryghuset i Randers A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har tabt over halvdelen af aktiekapitalen, hvorved det falder ind under selskabslovens kapitaltabsbestemmelser.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Randers SØ, den 5. marts 2020

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jonas Bødker-Iversen

statsautoriseret revisor
mne35471

Selskabsoplysninger

Selskabet	Bryghuset i Randers A/S Langelandsvej 4D 8940 Randers SV
	CVR-nr.: 34 62 28 25
	Stiftet: 31. juli 2012
	Hjemsted: Randers
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Søren Erik Bach, formand Peder Vagn Poulsen Peter Huuse Sørensen
Direktion	Jonas Jacobsen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland
Advokatforbindelse	Ret & Råd Grønbæk & Huuse

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive bryggerivirksomhed samt anden hermed forbunden virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -114 t.kr. mod 2.066 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.587 t.kr. mod 210 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af flere forhold. Herunder særligt en stor nedskrivning af lagerværdien grundet kasserede produkter samt en korrektion til værdiansættelsesmetoden for varelager og igangværende bryg.

Der har været udfordringer med, at skabe en rentabel drift fra sommeren 2018 og stigende frem til sommeren 2019 grundet et større antal af reklamationer og kvalitetsudfordringer, hvilket har påvirket årets resultat negativt i væsentligt omfang.

Som en del af løsningen på udfordringerne er der midt i regnskabsperioden sket en større udskiftning blandt personalet både på ledelses-, produktions- og administrativt niveau.

Effekten af den ændrede bemanning og forbedringen af den løbende drift er ikke fuldt ud implementeret inden årets udgang, men der er opnået en markant og tydelig positiv udvikling, som forventes at fortsætte ind i den nye regnskabsperiode.

Kvalitetsudfordringerne er løst, flertallet af tabte kunder er vendt tilbage og vi oplever en markant højere kundetilfredshed og kundetilgang.

Kapitalberedskab

Selskabets kapitalberedskab har været presset grundet de økonomiske resultater. Det er bestyrelsens plan, på den kommende ordinære generalforsamling, at foreslå en kapitaludvidelse ved bl.a. udvidelse af aktiekapitalen.

I forbindelse med arbejdet med reetableringen i det nye år 2020, har de største kreditorer og långivere ændret deres tilgodehavender til ansvarlig lånekapital for en samlet værdi på DKK 1,210 mio. kr. og eftergivet gæld for en samlet værdi på DKK 1,001 mio. kr.

Det er bestyrelsen og ledelsens opfattelse, at resultatet af disse tiltag vil kunne sikre selskabet tilstrækkelig likviditet til en fortsat forsvarlig drift.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

Den forventede udvikling for det kommende år er et driftsresultat omkring 0 kr. båret af et forventet underskud i årets første måneder, som indhentes inden regnskabsårets udgang.

Der er identificeret muligheder for produktionsoptimeringer samt forbedringer, som der vil blive arbejdet med videre ind i regnskabsåret 2020. En stor del af disse optimeringer sker med afsæt i 2 forskningsprojekter, som har fokus på bæredygtighed og øget produktivitet. Begge forskningsprojekter sker alene med investering af tid fra Bryghusets side og vurderes derfor i værste fald som omkostningsneutrale. Det er vores forventning, at arbejdet med disse to projekter på sigt vil have en positiv betydning for de produktionsmæssige og driftsmæssige resultater i de kommende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttotab	-114.150	2.065.852
2 Personaleomkostninger	-2.098.043	-1.552.855
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-137.409	-135.138
Andre driftsomkostninger	-32.089	-27.646
Resultat før finansielle poster	-2.381.691	350.213
Andre finansielle indtægter	-3.959	9.642
3 Øvrige finansielle omkostninger	-109.643	-89.806
Resultat før skat	-2.495.293	270.049
4 Skat af årets resultat	-91.326	-59.986
Årets resultat	-2.586.619	210.063
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	210.063
Disponeret fra overført resultat	-2.586.619	0
Disponeret i alt	-2.586.619	210.063

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
Produktionsanlæg og maskiner	1.049.109	1.119.838
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	195.581	314.350
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.244.690</u>	<u>1.434.188</u>
Deposita	196.018	196.018
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>196.018</u>	<u>196.018</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.440.708</u>	<u>1.630.206</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	174.821	226.472
Varer under fremstilling	173.318	685.455
Fremstillede varer og handelsvarer	350.129	698.171
Varebeholdninger i alt	<u>698.268</u>	<u>1.610.098</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	113.094	639.932
Udskudte skatteaktiver	0	91.326
Andre tilgodehavender	41.655	13.331
Periodeafgrænsningsposter	89.463	11.715
Tilgodehavender i alt	<u>244.212</u>	<u>756.304</u>
Likvide beholdninger	1.181	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>943.661</u>	<u>2.366.402</u>
Aktiver i alt	<u>2.384.369</u>	<u>3.996.608</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
5 Virksomhedskapital	1.780.000	1.550.000
6 Overkurs ved emission	94.000	25.000
7 Overført resultat	-2.950.827	-364.208
Egenkapital i alt	-1.076.827	1.210.792
Gældsforpligtelser		
8 Anden gæld	1.710.000	840.737
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.710.000	840.737
Gæld til pengeinstitutter	252.668	679.469
Leverandører af varer og tjenesteydelser	332.423	526.661
Anden gæld	1.166.105	738.949
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.751.196	1.945.079
Gældsforpligtelser i alt	3.461.196	2.785.816
Passiver i alt	2.384.369	3.996.608
1 Særlige poster		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Herunder er der foretaget en væsentlig nedskrivning på varelager, som ligger ud over normale nedskrivning til ukurans, tab mv. Det har ikke været muligt, at udskille, hvor stor den ekstraordinære andel har været, hvorfor det ikke er muligt, at oplyse om den regnskabsmæssige effekt ud over, at vareforbruget og dermed bruttoresultatet er væsentlig påvirket heraf.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.858.240	1.448.121
Pensioner	191.931	73.655
Andre omkostninger til social sikring	47.872	31.079
	<u>2.098.043</u>	<u>1.552.855</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>5</u>
 3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	109.643	89.806
	<u>109.643</u>	<u>89.806</u>
 4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	91.326	59.986
	<u>91.326</u>	<u>59.986</u>

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
5. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2019	1.550.000	1.550.000
Kontant kapitaludvidelse	<u>230.000</u>	<u>0</u>
	<u>1.780.000</u>	<u>1.550.000</u>
6. Overkurs ved emission		
Overkurs ved emission 1. januar 2019	25.000	25.000
Årets overkurs ved emission	<u>69.000</u>	<u>0</u>
	<u>94.000</u>	<u>25.000</u>
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	-364.208	-574.271
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-2.586.619</u>	<u>210.063</u>
	<u>-2.950.827</u>	<u>-364.208</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	1.710.000	840.737
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>1.710.000</u>	<u>840.737</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 253 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.100 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger		698
Materielle anlægsaktiver		1.245
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		113

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har ingen leasingforpligtelser.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende lokalerne beliggende Langelandsvej 4D, 8940 Randers SV med en månedlig husleje på t.kr. 50.

Lejemålet kan opsiges med et varsel på 6 måneder, dog kan det tidligst opsiges til fraflytning 1. april 2024.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bryghuset i Randers A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Der er i regnskabsåret foretaget en ændring af skøn på varelageret, som har medført en større nedregulering af den bogførte værdi. Det har ikke været muligt, at opgøre den nøjagtige påvirkning, hvorfor denne ikke er oplyst. Forholdet er omtalt yderligere i ledelsesberetningen og under omtale af Særlige poster.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	20 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet. Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.