

Bryghuset i Randers A/S

Langelandsvej 4D, 8940 Randers SV

CVR-nr. 34 62 28 25

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. marts 2022.

Anders Kaae
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SV, den 28. februar 2022

Direktion

Henriette Venneberg Jensen

Bestyrelse

Christian Fuglsang
formand

Peder Vagn Poulsen

Søren Hindenburg Sørensen

Christian Krogh

Søren Kjøl Fiil Paetch

Mette Overgaard Bræmer-Jensen

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 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vores konklusion, henviser vi til årsregnskabets note 1 som omtaler betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrunder, at selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 28. februar 2022

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	Christian Fuglsang, formand Peder Vagn Poulsen Søren Hindenburg Sørensen Christian Krogh Søren Kjul Fiil Paetch Mette Overgaard Bræmer-Jensen
Direktion	Henriette Venneberg Jensen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland
Advokatforbindelse	Ret & Råd Grønbæk & Huuse

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.747 t.kr. mod 3.053 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 26 t.kr. mod 878 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Kapitalberedskab

Selskabets kapitalberedskab er presset grundet Covid-19 og heraf følgende nedlukninger hos selskabets kunder. Der bliver gennemført en længe planlagt kapitaludvidelse og der arbejdes med betalingsaftaler med det offentlige og generel omkostningsstyring. Endvidere er der en uudnyttet trækingsret på selskabets engagement med pengeinstitut.

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

Den forventede udvikling

Ledelsen vil i 2022 udvikle Bryghuset med nye maskiner så man står bedre rustet til at levere de produkter kunderne efterspørger. Produktionsstop ved implementeringen af det nye udstyr forventes at påvirke indtjeningen. Den forventede udvikling for det kommende år er et lille positivt driftsresultat, båret af et forventet underskud i årets første måneder, som indhentes inden regnskabsårets udgang.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ultimo 2021 igangsat en kapitaludvidelse på t.kr. 250 som bliver gennemført primo 2022. Derudover er den planlagte reovering påbegyndt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	2.746.609	3.053.240
3 Personaleomkostninger	-2.473.383	-1.930.582
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-166.145	-138.592
Driftsresultat	107.081	984.066
Andre finansielle indtægter	250	234
Øvrige finansielle omkostninger	-81.810	-105.985
Resultat før skat	25.521	878.315
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	25.521	878.315
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	25.521	878.315
Disponeret i alt	25.521	878.315

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
Produktionsanlæg og maskiner	1.059.666	1.038.188
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	191.833	175.894
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.251.499</u>	<u>1.214.082</u>
Deposita	196.018	196.018
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>196.018</u>	<u>196.018</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.447.517</u>	<u>1.410.100</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	376.166	291.016
Varer under fremstilling	157.176	222.722
Fremstillede varer og handelsvarer	389.046	295.775
Varebeholdninger i alt	<u>922.388</u>	<u>809.513</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	572.172	105.103
Andre tilgodehavender	248.773	268.907
Periodeafgrænsningsposter	98.855	86.075
Tilgodehavender i alt	<u>919.800</u>	<u>460.085</u>
Likvide beholdninger	180.093	83
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.022.281</u>	<u>1.269.681</u>
Aktiver i alt	<u>3.469.798</u>	<u>2.679.781</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	2.280.000	2.280.000
	Overkurs ved emission	94.000	94.000
	Overført resultat	-2.046.991	-2.072.512
	Egenkapital i alt	<u>327.009</u>	<u>301.488</u>
Gældsforpligtelser			
4	Ansvarlig lånekapital	<u>1.283.586</u>	<u>1.246.300</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.283.586</u>	<u>1.246.300</u>
	Gæld til pengeinstitutter	257.116	17.907
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	287.246	314.961
	Anden gæld	<u>1.314.841</u>	<u>799.125</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.859.203</u>	<u>1.131.993</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>3.142.789</u>	<u>2.378.293</u>
	Passiver i alt	<u>3.469.798</u>	<u>2.679.781</u>
1	Usikkerhed om going concern		
2	Særlige poster		
5	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
6	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	1.780.000	94.000	-2.950.827	-1.076.827
Kontant kapitaludvidelse	500.000	0	0	500.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>878.315</u>	<u>878.315</u>
Egenkapital 1. januar 2021	2.280.000	94.000	-2.072.512	301.488
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25.521</u>	<u>25.521</u>
	<u>2.280.000</u>	<u>94.000</u>	<u>-2.046.991</u>	<u>327.009</u>

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets kapitalberedskab er presset grundet Covid-19 og heraf følgende nedlukninger hos selskabets kunder. Der bliver gennemført en længe planlagt kapitaludvidelse og der arbejdes med betalingsaftaler med det offentlige og generel omkostningsstyring. Endvidere er der en uudnyttet trækingsret på selskabets engagement med pengeinstitut.

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

2. 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.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Indtægter:		
Lønkomensation Covid 19	213.830	301.402
Kompensation faste omkostninger Covid 19	34.107	0
Gældseftergivelse	<u>0</u>	<u>1.041.680</u>
	<u>247.937</u>	<u>1.343.082</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftsindtægter	<u>247.937</u>	<u>1.343.082</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>247.937</u>	<u>1.343.082</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	2.182.842	1.687.264
Pensioner	240.189	206.051
Andre omkostninger til social sikring	<u>50.352</u>	<u>37.267</u>
	<u>2.473.383</u>	<u>1.930.582</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
4. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital i alt	1.283.586	1.246.300
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Ansvarlig lånekapital i alt	<u>1.283.586</u>	<u>1.246.300</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.283.586</u>	<u>1.246.300</u>

Den ansvarlige lånekapital forrentes med 3% p.a. og renten afregnes halvårlig hvis ledelsen finder det likviditetsmæssig forsvarlig. Lånet er afdragsfri indtil drift og likviditet tillader det, men kan fra debitors side opsiges med 6 måneders varsel.

Lånet er uopsigelig fra kreditors side indtil 1. januar 2030, hvor det forfalder uden opsigelse. Dog forfalder lånet til indfrielse, hvis debitor kommer under konkursbehandling eller anden form for skifteretsbehandling.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 257 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	922
Materielle anlægsaktiver	1.251
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	572

Noter

6. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv på t.kr. 431, primært pga. fremførselsberettigede skattemæssige underskud. Beløbet er ikke aktiveret i årsrapporten.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste 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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

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 driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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 tidspunkt, 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 salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien 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 produktionsomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.