



Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

CocktailCompany ApS

CVR-nr. 35 22 63 70

Erhvervsvej 17
2600 Glostrup

Årsrapport 2020/21
(regnskabsperiode 1. juli 2020 - 30. juni 2021)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
9. december 2021

Kevin Mørkvig Bjerring
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæringer	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for CocktailCompany ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 9. december 2021

I direktionen:

Kevin Mørkvig Bjerring

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i CocktailCompany ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CocktailCompany ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note 10 i regnskabet, hvor det fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af at moderselskabet, Friday Group ApS, opnår likviditet / kapitaltilførsel. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

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 væsentlig 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang (fortsat)

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.

Allerød, den 9. december 2021

**Piaster Revisorerne,
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr.: 25 16 00 37**

Jesper Peter Falk
statsautoriseret revisor
mne15091

Selskabsoplysninger

Selskabet	CocktailCompany ApS Erhvervsvej 17 2600 Glostrup
	CVR-nr.: 35 22 63 70
	Stiftet: 10. april 2013
	Hjemsted: Glostrup
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Kevin Mørkvig Bjerring
Revisor	Piaster Revisorerne, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Engholm Parkvej 8 3450 Allerød

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i regnskabsåret bestået af at arrangere barløsnings til private- og selskabsarrangementer samt at afholde cocktailkurser.

Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet opnår tilstrækkelig finansiering til at opretholde driften frem til 30. juni 2022. Det er ledelsens vurdering, at finansieringen opnås og aflægges derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Selskabets kapitalejer har afgivet tilbagetrædelses- og støtteerklæring samt tilsagn om likviditet/kapitaltilførsel til selskabet, således selskabet forventes at have den nødvendige likviditet til at gennemføre selskabets drift frem til og med den 30. juni 2022. I den forbindelse står selskabets kapitalejer tilbage for selskabets øvrige kreditorer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har været hårdt ramt af udbruddet af sygdommen COVID-19. Spredningen af Coronavirus samt en delvis nedlukning af samfundet har medført, at selskabet ikke har kunne afholde arrangementer i samme omfang som tidligere. Selskabet har derfor udviklet et koncept, hvor der afholdes virtuelle cocktailkurser. Derved er selskabet omstillingsparat, såfremt der skulle komme større nedlukninger i 2021/22.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens § 119 omkring kapitaltab. Selskabets ledelse forventer ved egen indtjening at kunne retablere egenkapitalen.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger fra Staten. Selskabet har samlet set indregnet kompensation på t.kr. 297. Endvidere har selskabet indregnet et tilskud på t.kr. 50 og t.kr. 25,5 samt realiseret en gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver på t.kr. 56. Indtægterne er indregnet i regnskabsposten andre driftsindtægter.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21	2019/20
Bruttofortjeneste		2.136.619	563.337
Personaleomkostninger	1	-1.883.538	-2.642.559
Af- og nedskrivninger	2	-288.449	-175.653
Driftsresultat		-35.368	-2.254.875
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	18.491
Finansielle indtægter		0	1.920
Finansielle omkostninger	3	-137.010	-67.751
Ordinært resultat før skat		-172.378	-2.302.215
Skat af årets resultat	4	8.519	233.766
Årets resultat		-163.859	-2.068.449
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-81.569	-2.015.409
Reserve for udviklingsomkostninger		-82.290	-53.040
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Disponeret i alt		-163.859	-2.068.449

Balance pr. 30. juni

Aktiver

	Note	2021	2020
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	259.833	215.333
Immaterielle anlægsaktiver		259.833	215.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	376.916	169.628
Indretning af lejede lokaler	7	63.702	70.739
Materielle anlægsaktiver		440.618	240.367
Anlægsaktiver		700.451	455.700
Varebeholdninger	8	1.100.262	677.829
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.258.788	231.966
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		190.000	125.000
Andre tilgodehavender		207.611	857.649
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		8.519	172.766
Periodeafgrænsningsposter		42.685	4.289
Kortfristede tilgodehavender		1.707.603	1.391.670
Likvide beholdninger		663.310	2.015
Omsætningsaktiver		3.471.175	2.071.514
Aktiver i alt		4.171.626	2.527.214

Balance pr. 30. juni

Passiver

	Note	2021	2020
Anpartskapital		80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger		202.670	167.960
Overført resultat		-1.278.627	-1.080.058
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital		-995.957	-832.098
Periodeafgrænsningsposter	9	35.728	0
Langfristede gældsforpligtelser		35.728	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	30.624	0
Kreditinstitutter		4.264	1.331.576
Modtagne forudbetalinger fra kunder		18.100	57.233
Leverandører af varer og tjenesteydelser		795.819	230.729
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.409.289	611.191
Anden gæld		1.807.482	1.128.583
Periodeafgrænsningsposter		66.277	0
Kortfristede gældsforpligtelser		5.131.855	3.359.312
Gældsforpligtelser		5.167.583	3.359.312
Passiver i alt		4.171.626	2.527.214
Usikkerhed om going concern	10		
Eventualforpligtelser og leasing	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Særlige poster	13		

Egenkapitalopgørelse 1. juli - 30. juni

	2021	2020
Anpartskapital		
Saldo primo	80.000	80.000
Saldo ultimo	80.000	80.000
Reserve for udviklingsomkostninger		
Saldo primo	167.960	221.000
Årets resultat	-82.290	-53.040
Egenkapital overført til reserver	117.000	0
Saldo ultimo	202.670	167.960
Overført resultat		
Saldo primo	-1.080.058	935.351
Årets resultat	-81.569	-2.015.409
Egenkapital overført til reserver	-117.000	0
Saldo ultimo	-1.278.627	-1.080.058
Foreslået udbytte		
Saldo primo	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	0	0
Egenkapital	-995.957	-832.098

Noter

	2020/21	2019/20
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.862.297	2.610.943
Omkostninger til social sikring	21.241	31.616
	1.883.538	2.642.559
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	4	5
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, færdiggjorte udviklingsprojekter	105.500	68.000
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	175.912	100.814
Afskrivninger, indretning af lejede lokaler	7.037	6.839
	288.449	175.653
3 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	87.864	0
Øvrige finansielle omkostninger	49.146	67.751
	137.010	67.751
4 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	-8.519	-172.766
Regulering af udskudt skat	0	-61.000
	-8.519	-233.766

Noter

	2021	2020
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. juli	340.000	340.000
Årets tilgang	150.000	0
Kostpris 30. juni	490.000	340.000
Afskrivninger 1. juli	124.667	56.667
Årets afskrivninger	105.500	68.000
Afskrivninger 30. juni	230.167	124.667
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	259.833	215.333
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	507.647	463.826
Årets tilgang	377.183	43.821
Årets afgang	-35.641	0
Kostpris 30. juni	849.189	507.647
Afskrivninger 1. juli	338.019	237.205
Årets afskrivninger	175.912	100.814
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	-41.658	0
Afskrivninger 30. juni	472.273	338.019
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	376.916	169.628
7 Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. juli	86.242	65.138
Årets tilgang	0	21.104
Kostpris 30. juni	86.242	86.242
Afskrivninger 1. juli	15.503	8.664
Årets afskrivninger	7.037	6.839
Afskrivninger 30. juni	22.540	15.503
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	63.702	70.739

Noter

	2021	2020
8 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	1.100.262	677.829
	1.100.262	677.829

9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30. juni 2021	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Periodeafgrænsningsposter	66.352	30.624	35.728	0
	66.352	30.624	35.728	0

10 Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at selskabet opnår tilstrækkelig finansiering til at opretholde driften frem til 30. juni 2022. Det er ledelsens vurdering, at finansieringen opnås og aflægges derfor årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift. Selskabets kapitalejer har afgivet tilbagetrædelses- og støtteerklæring samt tilsagn om likviditet/kapitaltilførsel til selskabet, således selskabet forventes at have den nødvendige likviditet til at gennemføre selskabets drift frem til og med den 30. juni 2022. I den forbindelse står selskabets kapitalejer tilbage for selskabets øvrige kreditorer.

11 Eventualforpligtelser og leasing

Sambeskatning

Selskabet er i sambeskatning med moderselskabet Friday Group ApS, Is Til Fest ApS, Knabro 5 ApS, Potio ApS og Restaurationsselskabet STS ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Leasing

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på 10 mdr. med en samlet forpligtelse på i alt t.kr. 56,5.

Noter

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, er der deponeret skadeløsbrev med virksomhedspant på t.kr. 1.500 i produktionsmateriel.

13 Særlige poster

Selskabet har i regnskabsåret modtaget kompensation for faste omkostninger fra Staten. Selskabet har samlet set indregnet kompensation på t.kr. 297. Endvidere har selskabet indregnet et tilskud på t.kr. 50 og t.kr. 25,5 samt realiseret en gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver på t.kr. 56. Indtægterne er indregnet i regnskabsposten andre driftsindtægter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktiviteter.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Udviklingsprojekter nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Den forventede levetid er fastsat til 3-5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

På egenkapitalen bindes en reserve for udviklingsomkostninger der tilsvare omkostninger der er aktiveret med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivningstest gennemføres årligt på igangværende udviklingsprojekter.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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:

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%
Indretning af lejede lokaler	7-10 år	0%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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 henholdsvis andre driftsomkostninger.

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

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 generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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.

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, 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 nettorealisationsværdi.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kevin Mørkvig Bjerring

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-448099494490

IP: 152.115.xxx.xxx

2021-12-10 13:00:37 UTC

NEM ID 

Kevin Mørkvig Bjerring

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-448099494490

IP: 152.115.xxx.xxx

2021-12-10 13:00:37 UTC

NEM ID 

Jesper Peter Falk

Revisor

Serienummer: CVR:25160037-RID:29756228

IP: 62.242.xxx.xxx

2021-12-10 13:12:56 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: K2VMY-EAEGB-NT01P-WYP4O-VKNCV-56QH

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>