



Piaster Revisorerne
vi giver bedre råd

Nebbiolo Winebar A/S

Store Strandstræde 18, 1255 København K

CVR-nr. 36 53 87 75

Årsrapport

1. juli 2019 - 30. juni 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. december 2020.

Erik Bjørn Larsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Nebbiolo Winebar 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2019/20 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 17. december 2020

Direktion

Erik Bjørn Larsen

Bestyrelse

Kåre Uffe Andersen
Formand

Leon Qvist Nielsen

Erik Bjørn Larsen

Bent Larsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Nebbiolo Winebar A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Nebbiolo Winebar A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Allerød, den 17. december 2020

Piaster Revisorerne

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 25 16 00 37

Niels Kristian Tordrup Mørk

statsautoriseret revisor
mne35462

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nebbiolo Winebar A/S Store Strandstræde 18 1255 København K
	CVR-nr.: 36 53 87 75
	Stiftet: 28. januar 2015
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Kåre Uffe Andersen, Formand Leon Qvist Nielsen Erik Bjørn Larsen Bent Larsen
Direktion	Erik Bjørn Larsen
Revisor	Piaster Revisorerne Statsautoriseret revisionsaktieselskab Engholm Parkvej 8 3450 Allerød
Dattervirksomhed	NWB2 ApS, København
Associeret virksomhed	Uno & Mezzo ApS, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive vinbar.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat er påvirket negativt af COVID-19 og nedlukningen af det danske samfund, hvilket har resulteret i en omsætningsnedgang på ca. 900 t.kr. og forøgede omkostninger i forbindelse med krav til Vinbaren. Endvidere er resultatet påvirket af nedskrivning af udlån til datterselskabet som har haft et stort underskud. Dattervirksomhedens koncept er blevet ændret og ledelsen satser på det nye koncept vil medføre gevinst fremadrettet.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at restriktionerne bliver normaliseret i foråret 2021, så indtjeningen kan komme tilbage på niveau samt at likviditeten kan opretholdes enten gennem økonomistyring eller yderligere finansiering fra bank, ejere, staten eller leverandører.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er indtruffet yderligere restriktioner inden for restaurationsbranchen. Udover nævnte er der ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2019/20	2018/19
Bruttofortjeneste	2.953.399	3.266.571
4 Personaleomkostninger	-2.346.903	-2.246.151
5 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-122.422	-128.315
Driftsresultat	484.074	892.105
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	51.975	-25.500
6 Andre finansielle indtægter	54.245	76.000
Nedskrivning af finansielle aktiver	-2.625.346	0
7 Øvrige finansielle omkostninger	-29.147	-3.571
Resultat før skat	-2.064.199	939.034
8 Skat af årets resultat	-147.409	-207.048
Ordinært resultat efter skat	-2.211.608	731.986
Årets resultat	-2.211.608	731.986
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	51.975	0
Overføres til overført resultat	0	731.986
Disponeret fra overført resultat	-2.263.583	0
Disponeret i alt	-2.211.608	731.986

Balance 30. juni

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	226.239	348.660
Materielle anlægsaktiver i alt	226.239	348.660
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
11 Kapitalandele i associerede virksomheder	61.975	10.000
12 Deposita	86.625	86.625
Finansielle anlægsaktiver i alt	148.600	96.625
Anlægsaktiver i alt	374.839	445.285
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	416.391	745.135
Varebeholdninger i alt	416.391	745.135
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.856	24.778
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	793.272	1.979.363
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	41.022	0
Andre tilgodehavender	207.130	3.810
Periodeafgrænsningsposter	42.947	28.299
Tilgodehavender i alt	1.121.227	2.036.250
Likvide beholdninger	483.938	522.456
Omsætningsaktiver i alt	2.021.556	3.303.841
Aktiver i alt	2.396.395	3.749.126

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	527.778	513.889
Overkurs ved emission	0	586.111
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	51.975	0
Overført resultat	-199.719	1.391.642
Egenkapital i alt	380.034	2.491.642
Hensatte forpligtelser		
13 Hensættelser til udskudt skat	49.773	16.500
Hensatte forpligtelser i alt	49.773	16.500
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	50.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	479.596	126.850
Gæld til associerede virksomheder	249.394	0
Selskabsskat	272.684	303.912
Anden gæld	964.914	760.222
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.966.588	1.240.984
Gældsforpligtelser i alt	1.966.588	1.240.984
Passiver i alt	2.396.395	3.749.126

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 3 Særlige poster

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2018	597.500	500.000	0	562.156	1.659.656
Kontant kapitaludvidelse	13.889	86.111	0	0	100.000
Resultatandel	0	0	0	731.986	731.986
Kontant kapitalnedsættelse	-97.500	0	0	97.500	0
Egenkapital 1. juli 2019	513.889	586.111	0	1.391.642	2.491.642
Kontant kapitaludvidelse	13.889	86.111	0	0	100.000
Resultatandel	0	0	51.975	-2.263.583	-2.211.608
Overført til overført resultat	0	-672.222	0	672.222	0
	527.778	0	51.975	-199.719	380.034

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af at restriktionerne bliver normaliseret i foråret 2021, så indtjeningen kan komme tilbage på niveau samt at likviditeten kan opretholdes enten gennem økonomistyring eller yderligere finansiering fra bank, ejere, staten eller leverandører.

2. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er omfattet af væsentlig usikkerhed som følge af den tilknyttede virksomheds negative egenkapital og pt. er det indregnet til den på kort sigt forventede tilbagebetaling. Det er ledelsens vurdering, at tilgodehavendet kan blive mere værd såfremt restriktionerne som følge af COVID-19 og datterselskabets nye strategi bliver en succes.

3. Særlige poster

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

Lønkomensation og komensation for faste omkostninger er indtægtsført med 412 t.kr. under andre driftindtægter og nedskrivning på mellemregninger med dattervirksomheden er udgiftsført under nedskrivninger af finansielle aktiver med 2.737 t.kr.

4. Personaleomkostninger

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Lønninger og gager	2.266.520	2.130.620
Andre omkostninger til social sikring	80.383	115.531
	<u>2.346.903</u>	<u>2.246.151</u>

	<u>7</u>	<u>7</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		

5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på indretning af lejede lokaler	70.449	76.754
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	51.973	51.561
	<u>122.422</u>	<u>128.315</u>

6. Andre finansielle indtægter

Renter, udlån	53.223	76.000
Renter mellemregning	1.022	0
	<u>54.245</u>	<u>76.000</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
7. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	29.147	3.571
	<u>29.147</u>	<u>3.571</u>
8. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	114.136	207.548
Årets regulering af udskudt skat	33.273	-500
	<u>147.409</u>	<u>207.048</u>
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2019	794.455	763.719
Tilgang i årets løb	0	30.735
Kostpris 30. juni 2020	<u>794.455</u>	<u>794.454</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019	-445.794	-445.794
Årets afskrivninger	-122.422	0
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020	<u>-568.216</u>	<u>-445.794</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	<u>226.239</u>	<u>348.660</u>

Noter

	30/6 2020	30/6 2019	
10. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. juli 2019	25.500	25.500	
Kostpris 30. juni 2020	25.500	25.500	
Opskrivninger 1. juli 2019	-25.500	0	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	0	-25.500	
Opskrivninger 30. juni 2020	-25.500	-25.500	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	0	0	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
NWB2 ApS, København	51 %	-2.738.769	-3.406.986
		-2.738.769	-3.406.986
11. Kapitalandele i associerede virksomheder			
Kostpris 1. juli 2019		10.000	0
Tilgang i årets løb		0	10.000
Kostpris 30. juni 2020		10.000	10.000
Værdireguleringer 1. juli 2019		0	0
Årets resultat før afskrivninger på goodwill		51.975	0
Nedskrivninger 30. juni 2020		51.975	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020		61.975	10.000
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Uno & Mezzo ApS, København	20 %	309.876	259.876
		309.876	259.876

Noter

	<u>30/6 2020</u>	<u>30/6 2019</u>
12. Deposita		
Kostpris 1. juli 2019	86.625	86.625
Kostpris 30. juni 2020	86.625	86.625
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020	86.625	86.625
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2019	0	16.500
Udskudt skat af årets resultat	49.773	0
	49.773	16.500

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nebbiolo Winebar 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. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

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 eksklusive 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, administration, lokaler mv.

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 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.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	5 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	90.000

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

Anvendt regnskabspraksis

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Ved køb af nye tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de nytilkøbte virksomheders aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Der indregnes en hensat forpligtelse til dækning af omkostninger ved besluttede omstruktureringer i de erhvervede virksomheder i forbindelse med købet. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør maksimalt 20 år og er længst for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og lang indtjeningsprofil. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til. Negative forskelsbeløb (negativ goodwill) indregnes som en indtægt i resultatopgørelsen på overtagelsestidspunktet, når de almindelige betingelser for indregning af en indtægt er til stede.

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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.

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.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dat ter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer 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.”

Bent Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-438668164767

IP: 62.199.xxx.xxx

2020-12-17 15:57:59Z

NEM ID 

Erik Bjørn Larsen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-512061286654

IP: 146.241.xxx.xxx

2020-12-17 19:57:46Z

NEM ID 

Kåre Uffe Andersen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-324792120434

IP: 93.167.xxx.xxx

2020-12-17 20:24:30Z

NEM ID 

Leon Qvist Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-534310026152

IP: 188.183.xxx.xxx

2020-12-17 20:40:51Z

NEM ID 

Niels Kristian Tordrup Mørk

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Piaster Revisorerne, Statsautoriseret r...

Serienummer: CVR:25160037-RID:25603908

IP: 213.32.xxx.xxx

2020-12-17 20:57:16Z

NEM ID 

Erik Bjørn Larsen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-512061286654

IP: 146.241.xxx.xxx

2020-12-17 21:11:46Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: YYY8Z-5XWUJ2-835A7-378Z8-ZSE7W-E1LL

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>