

# Bornholms Kildevand ApS

Piledamstræde 6, 3730 Neksø  
CVR-nr. 36 95 63 99

## Årsrapport for regnskabsåret 30.06.15 - 31.12.15

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 17.06.16

Martin Møller Ovesen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Anvendt regnskabspraksis	11 - 14
Noter	15 - 16

---

---

**Selskabet**

---

Bornholms Kildevand ApS  
Piledamstræde 6  
3730 Neksø  
Hjemsted: Neksø  
CVR-nr.: 36 95 63 99

---

**Bestyrelse**

---

Mikkel Marschall, formand  
Bertil John Ekstrøm  
Troels Heller Bjørn  
Steffen Wang Mortensen  
Claus Thestrup Hansen  
David Oliver Fischer

---

**Direktion**

---

Magnus Ekstrøm

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 30.06.15 - 31.12.15 for Bornholms Kildevand ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Neksø, den 30. maj 2016

**Direktionen**

Magnus Ekstrøm

**Bestyrelsen**

Mikkel Marschall  
Formand

Bertil John Ekstrøm

Troels Heller Bjørn

Steffen Wang Mortensen

Claus Thestrup Hansen

David Oliver Fischer

**Til kapitalejeren i Bornholms Kildevand ApS****PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

Vi har revideret årsregnskabet for Bornholms Kildevand ApS for regnskabsåret 30.06.15 - 31.12.15, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

**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.

**Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

**Forbehold**

*Grundlag for afkræftende konklusion*

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det

en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger er på tidspunktet for aflæggelsen af regnskabet ikke afsluttet. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

**Afkræftende konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.15 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30.06.15 - 31.12.15 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

**Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Selskabet har erhvervet en tappelinje til brug for tapning af kildevand. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er anlægget ikke teknisk klar til drift. Der er som omfattet i note 1 derfor en betydelig usikkerhed forbundet med opgørelse af genindvindingsværdien af produktionsanlægget, der i balancen er indregnet til DKK 961.797.

**UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Som det fremgår af den afkræftende konklusion, er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.15 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 30.06.15 - 31.12.15 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 30. maj 2016

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Stener  
Statsaut. revisor

### **Hovedaktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at udvikle, producere og sælge drikkevarer.

### **Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 30.06.15 - 31.12.15 udviser et resultat på DKK -182.863. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.616.137.

Ledelsen finder årets resultat forventeligt.

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger er på aflæggestidspunktet ikke afsluttet.

Selskabet har erhvervet en tappelinje til brug for tapning af kildevand. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er anlægget ikke teknisk klar til drift. Det er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen uklart om maskinen kan anvendes som oprindelig forventet. Der er derfor en betydelig usikkerhed forbundet med opgørelse af genindvindingsværdien af produktionsanlægget, der i balancen er indregnet til DKK 961.797.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

	30.06.15
Note	31.12.15
	DKK
<b>Bruttotab</b>	<b>-134.747</b>
2 Personaleomkostninger	-45.651
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-180.398</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.465
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-182.863</b>
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-182.863</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>	
Overført resultat	-182.863
<b>I alt</b>	<b>-182.863</b>



<b>AKTIVER</b>		31.12.15
		DKK
Note		
	Grunde og bygninger	265.956
	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	961.797
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.227.753</b>
	Andre tilgodehavender	10.000
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>10.000</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.237.753</b>
	Andre tilgodehavender	113.116
	Periodeafgrænsningsposter	6.250
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>119.366</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>491.412</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>610.778</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>1.848.531</b>

<b>PASSIVER</b>		
		31.12.15
Note		DKK
<hr/>		
	Selskabskapital	500.000
	Overkurs ved emission	1.299.000
	Overført resultat	-182.863
<hr/>		
3	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.616.137</b>
<hr/>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	226.559
	Anden gæld	5.835
<hr/>		
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>232.394</b>
<hr/>		
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>232.394</b>
<hr/>		
	<b>Passiver i alt</b>	<b>1.848.531</b>
<hr/>		
4	Eventualforpligtelser	

## GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Der er ikke angivet sammenligningstal, da der er tale om selskabets første regnskabsår.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

## RESULTATOPGØRELSE

### Bruttotab

Bruttotab indeholder , omkostninger til råvarer og hjælpematerialer andre eksterne omkostninger.

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

## Afskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	25	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse	10	0

Nyanskaffelser af andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 12.800 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

## Skatter

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som årets skatter med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer foretaget direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

**Finansielle anlægsaktiver**

Andre tilgodehavender består af deposita, der måles til amortiseret kostpris.

**Værdiforringelse af aktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 hver gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som gældsforpligtelse.

**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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**

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

## 1. Regnskabsmæssig usikkerhed

I årsregnskabet for regnskabsåret 30.06.15 - 31.12.15 er følgende usikkerheder væsentlige at bemærke, idet de har haft betydelig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

### *Usikkerhed om going concern*

Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger er på aflæggelsestidspunktet ikke afsluttet. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

### *Usikkerhed om indregning og måling*

Selskabet har erhvervet en tappelinje til brug for tapning af kildevand. På tidspunktet for regnskabsaflæggelsen er anlægget ikke teknisk klar til drift. Det er på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen uklart om maskinen kan anvendes som oprindelig forventet. Der er derfor en betydelig usikkerhed forbundet med opgørelse af genindvindingsværdien af produktionsanlægget, der i balancen er indregnet til DKK 961.797.

30.06.15  
31.12.15  
DKK

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	45.651
I alt	45.651

## 3. Egenkapital

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat
<i>Egenkapitalopgørelse 30.06.15 - 31.12.15</i>			
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	400.000	675.000	0
Kapitalforhøjelse	100.000	624.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-182.863
Saldo pr. 31.12.15	500.000	1.299.000	-182.863

## 4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset sammen med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabs-skat og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.