

Åben ApS

Slagtehusgade 15, 1715 København V
CVR-nr. 37 88 12 52

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.24

Philip Hulgaard
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 26

Selskabet

Åben ApS
Slagtehusgade 15
1715 København V
Telefon: 40 68 60 00
Hjemsted: København V
CVR-nr.: 37 88 12 52
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Philip Hulgaard

Bestyrelse

Carsten Kultoft Lorentsen
Øjvind Hulgaard
Jørgen Andersen
Philip Hulgaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Åben Group ApS, Kolding

Dattervirksomheder

Åben R28 ApS, København V
Gustav Wieds Vinstue ApS, Roskilde
Åben SHG ApS, København V
O&E ApS, København V
Åben SHG Bar ApS, København V
Åben SHG Restaurant ApS, København V
Åben Lufthavn ApS, København V

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Åben ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 17. april 2024

Direktionen

Philip Hulgaard

Bestyrelsen

Carsten Kultoft Lorentsen
Formand

Øjvind Hulgaard

Jørgen Andersen

Philip Hulgaard

Til kapitalejeren i Åben ApS**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Åben ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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.

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.

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.

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.

Kolding, den 17. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peder Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne30183

Væsentligste aktiviteter

ÅBEN ApS' primære aktivitet er at fungere som administrationsselskab, herunder varetagelse af ledelse, HR, løn, bogføring, økonomistyring, markedsføring, grafisk design etc. Selskabet administrerer pr. 31. december 2023:

- ÅBEN SHG ApS, produktion og salg beliggende Slagtehusgade 15-17, KBH
- ÅBEN SHG Bar ApS, bardrift beliggende Slagtehusgade 15-17, KBH
- ÅBEN SHG Restaurant ApS, restaurantdrift beliggende Slagtehusgade 15-17, KBH
- ÅBEN R28 Aps, bardrift beliggende Rosensgade 28, Aarhus
- Gustav Wieds Vinstue ApS, bardrift beliggende Hersegade 11, Roskilde
- ÅBEN Lufthavn ApS, bardrift beliggende Lufthavnstorvet 4, KBH

Derudover sælger selskabet ydelser af grafisk- og markedsføringsmæssig karakter til Live Nation vedr. festivalen O Days. Festivalen O Days afvikles i selskabet O&E ApS i samarbejde med Live Nation.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -139.293 mod DKK -3.921.086 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.002.324.

Resultatet anses som tilfredsstillende. ÅBEN ApS har kun ubetydelige indtægter fra eksterne og den primære indtægt består i betaling for administrationsydelser leveret til datterselskaberne. Selskabets drift skal således ses i lyset af hele ÅBEN koncernen.

Årets resultatet for ÅBEN koncernen er t.DKK -139 og dermed forbedret med t.DKK 3.782 fra 2022 til 2023. Samtidig er EBITDA i koncernen forbedret fra t.DKK -656 og til t.DKK 2.648 i 2023. Hvor 2022 var et etableringsår for både det nye bryggeri i Kødbyen, herunder baren og restauranten på samme lokation, samt O Days, så har vi i 2023 fokuseret på at sikre en profitabel vækst. Omsætningen er således vokset 83 % , samtidigt med at profitabiliteten er forbedret. For det kommende år forventes en fortsat vækst i omsætningen og indtjeningen.

Med ansvarlig lånekapital på t.DKK 7.700 har vi styrket soliditeten betydeligt. Selskabskapitalen inkl. den ansvarlige lånekapital andrager t.DKK 9.702. Med styrkelsen er der foretaget yderligere investeringer i gruppens vækst, herunder blandt andet en bar i Københavns Lufthavn, en udvidelse af produktionskapaciteten i Kødbyen samt ølfestivalen KALAS.

Igennem en række tiltag som er iværksat i slutningen af 2023, og som er fortsat ind i 2024, begynder vi så småt at se effekten af stordriftsfordele i koncernen. Det kommer på et tidspunkt, hvor vi samtidigt effektiviserer, professionaliserer og bygger fundament til fremtidig vækst.

Råvarepriserne og energipriserne, som steg kraftigt i 2022, har fundet sit leje i 2023 og for flere emner har vi i slutningen af 2023 også set prisfald. Dog ikke til et niveau før krigen i Ukraine. Det er dog forventningen, at vi kan indhente nogle af prisforøgelserne gennem effektiviseringer.

Øget konkurrence - særligt i specialøl-branchen - har medført et prispres, som gør at vi er mindre manøvredygtige i forhold til prissætningen. Forbedringer i økonomien skal derfor komme fra organisk vækst og et fortsat fokus på produktionsoptimering.

Ledelsen er tilfreds med årets resultat, der afspejler et hårdt marked med høje renteudgifter.

Forventet udvikling

Forventningerne til 2024 er at opnå et positivt resultat før skat på ca. 2,4 mio. kr. på tværs af gruppen.

Efterfølgende begivenheder

I marts 2024 stiftede virksomheden "Å4 ApS" med henblik på at drive bar og restaurationsdrift på en ny lokalitet i København fra Q3 2024.

Herudover er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

Note	2023 DKK	2022 DKK
	5.982.360	2.971.585
2	-5.478.954	-3.515.931
	503.406	-544.346
3	-17.581	-109.740
	485.825	-654.086
4	-546.498	-3.433.911
5	405.737	147.789
6	-360.599	-144.009
	-15.535	-4.084.217
7	-123.758	163.131
	-139.293	-3.921.086
Forslag til resultatdisponering		
	0	-1.346.768
	-139.293	-2.574.318
	-139.293	-3.921.086

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Produktionsanlæg og maskiner	40.038	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	163.474	37.401
	Materielle anlægsaktiver i alt	203.512	37.401
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.873.128	2.107.453
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.873.128	2.107.453
	Anlægsaktiver i alt	4.076.640	2.144.854
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	85.330	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	14.192.190	6.768.010
	Udskudt skatteaktiv	0	13.742
	Andre tilgodehavender	97.332	156.910
	Periodeafgrænsningsposter	40.887	36.093
	Tilgodehavender i alt	14.415.739	6.974.755
	Omsætningsaktiver i alt	14.415.739	6.974.755
	Aktiver i alt	18.492.379	9.119.609

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
PASSIVER		
Note		
Selskabskapital	138.183	3.847.810
Overført resultat	1.864.141	-2.574.319
Egenkapital i alt	2.002.324	1.273.491
Hensættelser til udskudt skat	38.073	0
⁹ Andre hensatte forpligtelser	518.062	0
Hensatte forpligtelser i alt	556.135	0
¹⁰ Ansvarlig lånekapital	7.699.903	0
¹⁰ Anden gæld	440.272	428.258
Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.140.175	428.258
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.588.221	1.501.627
Leverandører af varer og tjenesteydelser	236.489	412.723
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.550.080	5.287.905
Selskabsskat	92.026	0
Anden gæld	1.326.929	215.605
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.793.745	7.417.860
Gældsforpligtelser i alt	15.933.920	7.846.118
Passiver i alt	18.492.379	9.119.609

¹¹ Eventualforpligtelser

¹² Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	3.847.810	0	0	-2.574.319	1.273.491
Kapitalforhøjelse	20.727	4.979.273	0	0	5.000.000
Kapitalnedsættelse	-3.730.354	0	0	-401.520	-4.131.874
Overførsler til/fra andre reserver	0	-4.979.273	0	4.979.273	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	-139.293	-139.293
Saldo pr. 31.12.23	138.183	0	0	1.864.141	2.002.324

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Kompensation, tabt omsætning	Andre driftsindtægter	0	23.000
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	0	104.738
I alt		0	127.738

2. Personaleomkostninger

Lønninger	4.856.807	3.195.934
Pensioner	114.689	0
Andre omkostninger til social sikring	38.057	17.041
Andre personaleomkostninger	469.401	302.956
I alt	5.478.954	3.515.931
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	11	6

3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	17.581	109.740
I alt	17.581	109.740

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-546.498	-3.433.911
I alt	-546.498	-3.433.911

5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	405.737	147.768
Renteindtægter i øvrigt	0	21
I alt	405.737	147.789

6. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	248.741	76.150
Renteomkostninger i øvrigt	99.833	31.671
Valutakursreguleringer	11	919
Øvrige finansielle omkostninger	12.014	35.269
Øvrige finansielle omkostninger i alt	111.858	67.859
I alt	360.599	144.009

7. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	92.026	0
Årets regulering af udskudt skat	31.732	-163.131
I alt	123.758	-163.131

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Åben R28 ApS, København V	100%
Gustav Wieds Vinstue ApS, Roskilde	100%
Åben SHG ApS, København V	100%
O&E ApS, København V	100%
Åben SHG Bar ApS, København V	100%
Åben SHG Restaurant ApS, København V	100%
Åben Lufthavn ApS, København V	100%

9. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse vedrørende dattervirksom- heder	
Hensat i året		518.062
Forpligtelser pr. 31.12.23		518.062
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Kortfristede forpligtelser	518.062	0
I alt	518.062	0

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Ansvarlig lånekapital	0	7.699.903	0
Anden gæld	33.262	440.272	428.258
I alt	33.262	8.140.175	428.258

11. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitutter. Gælden til kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 1.670.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Åben Group ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har afgivet støtteerklæringer til tilknyttede selskaber, hvor selskabet har givet tilsagn om, at yde likviditetsmæssig støtte til de tilknyttede selskaber vedrørende driften og tilgodehavender, der på balancedagen udgør t.DKK 14.182.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der, sammen med koncernforbundne selskaber, givet virksomhedspant på henholdsvis t.DKK 3.550 og t.DKK 10.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Nettogæld til kreditinstitutter udgør t.DKK 14.474. Den bogførte værdi af aktiverne udgør på balancedagen samlet t.DKK 23.497.

Til sikkerhed for selskabets og tilknyttedes selskab Åben SHG ApS' gæld til kreditinstitutter er der givet sikkerhed med Åben ApS' anpartar; Gustav Wieds Vinstue ApS, Åben SHG ApS, Åben R28 ApS, Åben SHG Bar ApS og Åben SHG Restaurant ApS. Gæld til kreditinstitutter udgør på balancedagen samlet t.DKK 3.258.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration og lokaler.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Indretning af lejede lokaler	10	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i 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 omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelens regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis.

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill:

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill har en brugstid på 5 år og restværdi på DKK 0. Brugstiden for goodwill er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Materielle anlægsaktiver:

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

- Indretning af lejede lokaler (brugstid 7-20 år, restværdi t.DKK 285)
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (brugstid 3-10 år, restværdi t.DKK 1.186)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.