



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

VRÅ BRYGHUS A/S

JERNBANEGADE 7, 9760 VRÅ

ÅRSRAPPORT

2. NOVEMBER 2016 - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. april 2018

Ivan Larsen

CVR-NR. 38 20 43 86

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 2. november 2016 - 31. december 2017	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vrå Bryghus A/S Jernbanegade 7 9760 Vrå
	CVR-nr.: 38 20 43 86 Stiftet: 2. november 2016 Hjemsted: Vrå Regnskabsår: 2. november 2016 - 31. december 2017
Bestyrelse	Jan Sand Djernæs, Formand Ole Mønsted Jensen, Næstformand Henrik Nørregaard Boll Torben Olesen Claus Kjær
Direktion	Erik Gerald Balle
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Østergade 15 9760 Vrå

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2. november 2016 - 31. december 2017 for Vrå Bryghus A/S.

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. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. november 2016 - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vrå, den 9. april 2018

Direktion:

Erik Gerald Balle

Bestyrelse:

Jan Sand Djernæs
Formand

Ole Mønsted Jensen
Næstformand

Henrik Nørregaard Boll

Torben Olesen

Claus Kjær

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Vrå Bryghus A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vrå Bryghus A/S for regnskabsåret 2. november 2016 - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2. november 2016 - 31. december 2017 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 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 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 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 regnskabsbrugerne 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Hjørring, den 9. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Pia Høtoft
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34470

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive Vrå Bryghus A/S som en social økonomisk virksomhed. Formålet er at udvikle arbejdspladser på særlige vilkår for mennesker, der står uden for arbejdsmarkedet. Bryghuset drives i et samarbejde mellem frivillige, ansatte på ordinære vilkår og ansatte på særlige vilkår. Gennem aktiviteter i bryggeri, butik, cafe og restaurant, udlejningslokaler og dermed forbundne opgaver, skal der udvikles nye varige arbejdspladser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Udvikling i aktiviteter:

Som forventet startede vores første leveår med en masse fysisk arbejde i forbindelse med ombygning af lokalerne på den gamle DSB station, der blev bygget i 1887. Bygningen er i en elendig forfatning, da den ikke har været vedligeholdt i mange år. Som forventeligt har vi mødt en hel del bygningsmæssige udfordringer under forløbet, og mange af dem var ikke mulige for os at forudse.

Ombygningen startede i begyndelsen af 2017, hvor frivillige tømte hele underetagen for inventar, fjernede trægulve, vægge, gravede ud, støbte fundamenter, lavede kloakker, støbte gulve og meget andet. En af de store udfordringer blev mødt under nedbrydningsfasen af gamle vægbeklædninger, idet det viste sig, at alle ydervægge i bygningen var drivvåde, og at alt puds havde løsnet sig. Vi besluttede at rense alt af ind til det rå murværk ved at sandblæse alle ydervægge. Dette blev også en stor udfordring for familien, der bor i lejligheden på 1. sal. To gange måtte frivillige rengøre lejligheden. På trods af, at der blev gjort alt for at tætte revner og sprækker, kom der kilovis af støv op i lejligheden.

I løbet af foråret kunne vi begynde opbygningsfasen fra gulvniveau. Nye samarbejdspartnere gik i gang med at renovere vægge, male og spartle, sætte nye lofter og lette vægge op. Frivillige kunne i løbet af sommeren begynde at flytte brygværket på plads i bryghallen, og danne sig et overblik over de installationer af rør og kabler, som bryggeri og kølerum fordrer. Selve brygværket blev leveret i juni, efter at have været "infrosset" i Århus på grund af hacking-angrebet på Mærsk. En anden uforudset udfordring viste sig også i løbet af vinteren, idet hele varmeanlægget i bygningen måtte skiftes. Også her har det været forbundet med ekstra omkostninger, der ikke kunne forudses, og lejligheden på første sal blev også berørt af disse arbejder. Varmeanlægget i stueetagen er i skrivende stund endnu ikke tilkoblet, så vinteren igennem har eneste varmekilde været nødtørftigt med elopvarmning.

Efter den oprindelige plan skulle vi kunne starte produktionen sidst på sommeren 2017, men på dette tidspunkt var vi kun halvfærdige med installationerne. Cafeen var næsten færdig, forhallen, køkken og toiletterne var kun påbegyndt, bryggeri og kølerum stod næsten færdige, men kælderens var et kaos af rør og kabler, der endnu ikke var tilkoblet. Ved Vrå Marked august 2017 kunne vi dog byde gæsterne indenfor i cafeen, hvor der var servering, musik og dans, samt rundvisninger i bryggeriet. Ved samme lejlighed blev vores nye logo afsløret af Hjørrings borgmester Arne Boelt.

Under byggeprocessen har Vrå Bryghus Venner (VBV) afholdt flere "Åbent Hus" arrangementer, og vi har også holdt et par fester med spisning for de frivillige. Hjørring Kommune har afholdt et enkelt arrangement i forbindelse med evalueringen af affaldssortering i Vrå. Ved dette arrangement blev der serveret mad fra PMU samt øl fra Løkken Bryghus. Fra sensommeren og frem til årsskiftet har det primært været specialstopgaver, der skulle løses i forbindelse med de tekniske installationer. Dette arbejde klares også af frivillige, hvorimod el og VVS installationerne færdiggøres af virksomhederne, der arbejder frivilligt for os.

Et forsigtigt estimat på færdiggørelsen vil være, at vi er klar til at søge godkendelser ved Fødevarestyrelsen i maj/juni, og umiddelbart herefter kan vi gå i produktion. Vi forventer at holde den officielle åbning af Vrå Bryghus A/S den 11. august 2018 i forbindelse med Vrå Marked.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Udvikling i de økonomiske forhold:

Vores økonomiske grundlag og budget for anlæggelsen, blev fremlagt og vedtaget på den stiftende generalforsamling den 2. november 2016. Vrå Bryghus A/S blev stiftet med en aktiekapital på kr. 500.000,-. Der var givet tilsagn om støtte fra Realdania på kr. 700.000,- og fra LAG-Nord med kr. 250.000,-. Det samlede budget var således på kr. 1.450.000,-.

Efter start på projektet er der siden givet støtte fra SE-Vækstfonden i 2 omgange. Først med kr. 50.000,- og sidst, lige inden årsskiftet 2017/18, med kr. 75.000,-.

Status på udbetalinger fra fondene:

På nuværende tidspunkt er støtten fra SE-Vækstfonden på i alt kr. 125.000,- udbetalt.

Fra Realdania har vi pr. 20. marts 2018 modtaget kr. 400.000,-. Det resterende beløb udbetales på anfordring af 2 omgange, hhv. kr. 230.000,- og kr. 70.000,-.

Støtten fra LAG-Nord på kr. 250.000,- er betinget af en egenfinansiering på 60%. Det vil sige, at vores egenbetaling er kr. 375.000,-, hvilket giver i alt kr. 625.000,-, som er disponeret primært til bryggeriudstyr.

Af aktiekapitalen på kr. 500.000,- er kr. 375.000,- anvendt til egenbetaling i forbindelse med indkøb af bryggeriudstyr (se afsnittet ovenfor).

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Salg af øl:

Selv om Vrå Bryghus endnu ikke har et eneste produkt på hylderne, er vores øl allerede efterspurgt. Vi satser på salg af øl en gros til forhandlere i de nærmeste byer. Der vil også blive salg af fadøl til uafhængige serveringssteder, foreninger og virksomheder. Salg af fadøl til private i forbindelse med fester, - Vrå Bryghus har 5 transportable fadølsanlæg til udlån.

Vrå Bryghus budgetterer med en årlig produktion på 10.000 ltr. Anlægget kan uden ændringer producere ca. det tredobbelte. To bryggere har delt opgaven mellem sig med 10 brygdage til hver, og der er p.t. aftale med yderligere 1 brygger om at deltage i produktionen.

Økonomi

Selskabet har udarbejdet et budget for 2018. Budgettet er udarbejdet under forudsætning af, bryggeriet starter i juni med salg fra juli 2018.

Med de af ledelsen fastlagte forudsætninger er der budgetteret med et overskud for 2018 på 160 tkr. samt en positiv likviditet fra september måned.

RESULTATOPGØRELSE 2. NOVEMBER - 31. DECEMBER

	Note	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	54.474
Andre finansielle omkostninger.....		-39.176
RESULTAT FØR SKAT		15.298
Skat af årets resultat.....	2	-2.002
ÅRETS RESULTAT		13.296
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		13.296
I ALT		13.296

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		725.565
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		93.179
Indretning af lejede lokaler		308.473
Materielle anlægsaktiver	3	1.127.217
Lejededpositum og andre tilgodehavender		21.000
Finansielle anlægsaktiver	4	21.000
ANLÆGSAKTIVER		1.148.217
Andre tilgodehavender		8.850
Tilgodehavender		8.850
Likvide beholdninger		128.916
OMSÆTNINGSAKTIVER		137.766
AKTIVER		1.285.983
 PASSIVER		
Selskabskapital		500.000
Overført overskud		13.296
EGENKAPITAL	5	513.296
Gæld til pengeinstitutter		718.685
Selskabsskat		2.002
Anden gæld		52.000
Kortfristede gældsforpligtelser		772.687
GÆLDSFORPLIGTELSESR		772.687
PASSIVER		1.285.983
 Eventualposter mv.	 6	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7	
Medarbejderforhold	8	

NOTER

	2016/17 kr.	Note																
Særlige poster																		
Tilskud.....	125.000	1																
	125.000																	
<p>Selskabet har modtaget et tilskud på 125 tkr. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.</p>																		
Skat af årets resultat																		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.002	2																
	2.002																	
Materielle anlægsaktiver		3																
	<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Produktionsanlæg og maskiner</th> <th style="text-align: center;">Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</th> <th style="text-align: center;">Indretning af lejede lokaler</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tilgang.....</td> <td style="text-align: right;">725.565</td> <td style="text-align: right;">93.179</td> <td style="text-align: right;">308.473</td> </tr> <tr> <td>Kostpris 31. december 2017.....</td> <td style="text-align: right;">725.565</td> <td style="text-align: right;">93.179</td> <td style="text-align: right;">308.473</td> </tr> <tr> <td>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017..</td> <td style="text-align: right;">725.565</td> <td style="text-align: right;">93.179</td> <td style="text-align: right;">308.473</td> </tr> </tbody> </table>		Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Tilgang.....	725.565	93.179	308.473	Kostpris 31. december 2017.....	725.565	93.179	308.473	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017..	725.565	93.179	308.473	
	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler															
Tilgang.....	725.565	93.179	308.473															
Kostpris 31. december 2017.....	725.565	93.179	308.473															
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017..	725.565	93.179	308.473															
Finansielle anlægsaktiver		4																
		<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Lejededpositum og andre tilgodehavender</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tilgang.....</td> <td style="text-align: right;">21.000</td> </tr> <tr> <td>Kostpris 31. december 2017.....</td> <td style="text-align: right;">21.000</td> </tr> <tr> <td>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....</td> <td style="text-align: right;">21.000</td> </tr> </tbody> </table>		Lejededpositum og andre tilgodehavender	Tilgang.....	21.000	Kostpris 31. december 2017.....	21.000	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	21.000								
	Lejededpositum og andre tilgodehavender																	
Tilgang.....	21.000																	
Kostpris 31. december 2017.....	21.000																	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	21.000																	

NOTER

				Note
Egenkapital				5
	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 2. november 2016.....	500.000	0	500.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....		13.296	13.296	
Egenkapital 31. december 2017.....	500.000	13.296	513.296	
Eventualposter mv.				6
Eventualforpligtelser				
Huslejeforpligtelse				
Selskabet har indgået husforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør 21 tkr. i opsigelsesperioden.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				7
Ingen.				
Medarbejderforhold				8
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 0				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vrå Bryghus A/S for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle 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 gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.