

Sui Ava ApS

Vestergade 20 C, 1., 1456 København K

CVR-nr. 38 75 71 99

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2020.

Nicklas Jørgensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Sui Ava ApS.

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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 26. juni 2020

Direktion

Sisse Bachmann Aaby

Daniel Andre Kristensen

Bestyrelse

Sisse Bachmann Aaby

Dan Lindberg Obelitz

Nicklas Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sui Ava ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sui Ava ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at ledelsens indtjeningsforventninger for 2020 realiseres samtidigt med at selskabet er i stand til at opretholde og indgå eventuelle nye ad hoc aftaler med selskabets væsentligste kreditorer. Ledelsen har positive forventninger til realisering af indtjening og indgåelse af ad hoc aftaler med kreditorerne. Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætningen om selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 26. juni 2020

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Michael Markussen

Statsautoriseret revisor
mne34295

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sui Ava ApS Vestergade 20 C, 1. 1456 København K
	CVR-nr.: 38 75 71 99
	Stiftet: 26. juni 2017
	Hjemsted: København
	Regnskabsår: 1. januar 2019 - 31. december 2019
Bestyrelse	Sisse Bachmann Aaby Dan Lindberg Obelitz Nicklas Jørgensen
Direktion	Sisse Bachmann Aaby Daniel Andre Kristensen
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af design og salg af smykker og accessories til B2B og B2C kunder i Danmark, Skandinavien og Europa.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.181 t.kr. mod 296 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 30 t.kr. mod -492 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets udvikling i omsætningen for tilfredsstillende. Årets resultat anses for tilfredsstillende set i lyset af at der er foretaget en række investeringer i salg og marketing, herunder åbning af Flag Ship Store i København.

Selskabets ledelse er opmærksom på at selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorfor selskabet er omfattet af Selskabsloven §119. Selskabets ledelse forventer, at retablere kapitalgrundlaget ved egenindtjening det kommende regnskabsår. På regnskabsafslæggelsestidspunktet udviser selskabets månedsrapportering for maj 2020 at egenkapitalen er retableret.

Ledelsen henviser til note 1 i årsregnskabet for omtale af selskabets likviditetsberedskab.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer positiv vækst i udvikling af forhandlernetværket. Ledelsen forventer et positivt resultat for 2020. På regnskabsafslæggelsestidspunktet følger selskabet forventningerne til 2020 på trods af det igangværende Covid-19 udbrud.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	3.181.390	295.895
2 Personaleomkostninger	-2.890.102	-642.016
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-120.758	-7.958
Andre driftsomkostninger	-8.235	0
Driftsresultat	162.295	-354.079
Andre finansielle indtægter	5.059	0
Øvrige finansielle omkostninger	-137.611	-74.701
Resultat før skat	29.743	-428.780
3 Skat af årets resultat	0	-63.000
Årets resultat	29.743	-491.780
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	29.743	0
Disponeret fra overført resultat	0	-491.780
Disponeret i alt	29.743	-491.780

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2019	2018
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	953.703	300.788
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>953.703</u>	<u>300.788</u>
5 Deposita	213.428	79.710
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>213.428</u>	<u>79.710</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.167.131</u>	<u>380.498</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	2.089.448	824.879
Forudbetalinger for varer	0	40.483
Varebeholdninger i alt	<u>2.089.448</u>	<u>865.362</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.199.319	444.472
Andre tilgodehavender	104.489	26.801
Periodeafgrænsningsposter	95.412	62.315
Tilgodehavender i alt	<u>1.399.220</u>	<u>533.588</u>
Likvide beholdninger	248.436	194.659
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.737.104</u>	<u>1.593.609</u>
Aktiver i alt	<u>4.904.235</u>	<u>1.974.107</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
6 Virksomhedskapital	50.000	50.000
7 Overført resultat	-686.251	-715.994
Egenkapital i alt	-636.251	-665.994
Hensatte forpligtelser		
8 Andre hensatte forpligtelser	28.528	72.580
Hensatte forpligtelser i alt	28.528	72.580
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	88.570	0
9 Langfristede gældsforpligtelser i alt	88.570	0
9 Kortfristet del af langfristet gæld	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.516.572	475.109
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.692.811	1.621.262
Anden gæld	2.214.005	471.150
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.423.388	2.567.521
Gældsforpligtelser i alt	5.511.958	2.567.521
Passiver i alt	4.904.235	1.974.107
1 Selskabets likvidtetsberedskab		
10 Eventualposter		

Noter

	2019	2018
1. Selskabets likvidtetsberedskab		
Som følge af årets investeringer i salg og marketing herunder åbning af Flag Ship Store i København har selskabets likviditet været stram i årets løb. Selskabet har i regnskabsåret og efter regnskabsårets afslutning indgået ad hoc aftaler med selskabets væsentligste kreditorer om afvikling af gæld. Det er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte drift, at ledelsens indtjeningsforventninger for 2020 realiseres samtidigt med at selskabet er i stand til at opretholde og indgå eventuelle nye ad hoc aftaler med selskabets væsentligste kreditorer. På regnskabsafslæggelsestidspunktet følger selskabet forventningerne til 2020. Ledelsen forventer på baggrund heraf at have den fornødne likviditet til finansiering af de kommende års planlagte udviklings- og driftsaktiviteter.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.824.075	630.061
Andre omkostninger til social sikring	66.027	11.955
	2.890.102	642.016
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	8	2
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
Årets regulering af udskudt skat	0	63.000
	0	63.000
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	308.746	0
Tilgang i årets løb	791.508	308.746
Afgang i årets løb	-17.835	0
Kostpris 31. december 2019	1.082.419	308.746
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-7.958	0
Årets afskrivninger	-120.758	-7.958
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-128.716	-7.958
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	953.703	300.788

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>		
5. Deposita				
Kostpris 1. januar 2019	79.710	0		
Tilgang i årets løb	<u>133.718</u>	<u>79.710</u>		
Kostpris 31. december 2019	<u>213.428</u>	<u>79.710</u>		
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	 <u>213.428</u>	 <u>79.710</u>		
 6. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. januar 2019	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>		
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>		
 7. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar 2019	-715.994	-224.214		
Årets overførte overskud eller underskud	<u>29.743</u>	<u>-491.780</u>		
	<u>-686.251</u>	<u>-715.994</u>		
 8. Andre hensatte forpligtelser				
Andre hensatte forpligtelser 1. januar 2019	72.580	57.000		
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	<u>-44.052</u>	<u>15.580</u>		
	<u>28.528</u>	<u>72.580</u>		
 9. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	<u>31/12 2019</u>	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	31/12 2019	
Anden gæld	<u>88.570</u>	<u>0</u>	<u>88.570</u>	<u>0</u>
	<u>88.570</u>	<u>0</u>	<u>88.570</u>	<u>0</u>

Noter

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	<u>t.kr.</u>
Huslejeforpligtelser	<u>246</u>
Eventualforpligtelser i alt	<u>246</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sui Ava ApS 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.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

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

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

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 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %

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

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 driftsmkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien 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.

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.

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 nettorealisationseværdi.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede returretsforpligtelser. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Returretsforpligtelser omfatter forpligtelser til at modtage returvarer fra kunder med fradrag af vareforbrug. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden, og indregnes på baggrund af erfaringerne med returretsforpligtelser. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.