

BG2 ApS

Kirkestien 4, Almind, 8800 Viborg
CVR-nr. 39 57 98 47

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.12.22

Mathias Serup Pedersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 22

Selskabet

BG2 ApS
c/o Hans Keldgaard Pedersen
Kirkestien 4, Almind
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 39 57 98 47
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Mads Lilholt Kristensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Modervirksomhed

Mads Mads Holding ApS, København

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 for BG2 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 20. december 2022

Direktionen

Mads Lilholt Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i BG2 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for BG2 ApS for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvoraf det fremgår, at der er væsentlig usikkerhed om værdien af selskabets erhvervede rettigheder. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og den regnskabsmæssige behandling af de erhvervede rettigheder. Vores konklusion er derfor 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 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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Viborg, den 20. december 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Skals

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne47784

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive bar-aktivitet i Aalborg.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet måler sine erhvervede rettigheder til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Erhvervede rettigheder består af rettigheder, der knytter sig til selskabets lejemål i Borgergade 2, Aalborg, og har en bogført værdi på t.DKK 254 pr. 30.06.22.

Rettighederne i lejetmålet består i nogle specifikke kommunale tilladelser til natklubdrift, som natklubber i nærmiljøet til Jomfru Ane Gade ikke længere kan opnå tilladelse til. Der er væsentlig usikkerhed knyttet til værdiansættelsen af disse lejemålsspecifikke tilladelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsregnskabet er negativt påvirket af regeringens restriktioner fra natklub- og restaurationsbranchen, der har været som følge af COVID-19.

Restriktionerne har medført, at selskabet har været berettiget til at modtage kompensation for tabt omsætning, faste omkostninger og lønkompensation, hvilket har haft en positiv påvirkning på selskabets resultat.

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK -142.971 mod DKK -115.085 for tiden 01.07.20 - 30.06.21. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.378.453.

Ledelsen finder årets resultat som forventet.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har været ramt af COVID-19-restriktionerne, hvilket har været kraftigt medvirkende til de seneste års negative resultater.

Restaurationsbranchen er ikke længere påvirket af COVID-19-restriktioner og selskabet har åbnet sit værtshus "Borger 2" helt op igen. Det er ledelsens forventning, at selskabet i det kommende år vil forbedre indtjeningen, og dermed generere positive resultater som på sigt vil reetablere egenkapitalen.

Selskabets kapitalejere Mads Mads Holding ApS og Keldgaard Holding ApS har begge afgivet en støtteerklæring overfor selskabet, hvori kapitalejerne erklærer at de står bag selskabet og vil tilføre den fornødne likviditet til at gennemføre driften i det kommende regnskabsår samt likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder.

Søsterselskabet JAG 23 ApS har afgivet en støtteerklæring overfor selskabet, hvor søsterselskabet erklærer ikke at trække finansieringen tilbage i det kommende regnskabsår.

Som følge af ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et mindre overskud i det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
	Bruttofortjeneste	533.501	438.254
4	Personaleomkostninger	-367.048	-237.483
	Resultat før af- og nedskrivninger	166.453	200.771
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-292.034	-292.034
	Resultat af primær drift	-125.581	-91.263
5	Finansielle indtægter	376	1.821
6	Finansielle omkostninger	-17.766	-25.643
	Resultat før skat	-142.971	-115.085
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	-142.971	-115.085
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-142.971	-115.085
	I alt	-142.971	-115.085

	30.06.22 DKK	30.06.21 DKK
AKTIVER		
Note		
Erhvervede rettigheder	254.333	363.333
Immaterielle anlægsaktiver i alt	254.333	363.333
Indretning af lejede lokaler	364.944	538.822
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21.363	30.519
Materielle anlægsaktiver i alt	386.307	569.341
Deposita	20.000	20.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	20.000	20.000
Anlægsaktiver i alt	660.640	952.674
Fremstillede varer og handelsvarer	55.781	0
Varebeholdninger i alt	55.781	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	40.674	0
Andre tilgodehavender	1.142	493.496
Periodeafgrænsningsposter	29.770	16.642
Tilgodehavender i alt	71.586	510.138
Likvide beholdninger	113.355	0
Omsætningsaktiver i alt	240.722	510.138
Aktiver i alt	901.362	1.462.812

PASSIVER		30.06.22	30.06.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-1.428.453	-1.285.482
	Egenkapital i alt	-1.378.453	-1.235.482
7	Ansvarlig lånekapital	2.000.000	2.000.000
7	Gæld til tilknyttede virksomheder	68.020	225.396
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.068.020	2.225.396
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	336.592
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	81.887	14.664
	Anden gæld	129.908	121.642
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	211.795	472.898
	Gældsforpligtelser i alt	2.279.815	2.698.294
	Passiver i alt	901.362	1.462.812

- 8 Eventualforpligtelser
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21		
Saldo pr. 01.07.20	50.000	-1.170.397
Forslag til resultatdisponering	0	-115.085
Saldo pr. 30.06.21	50.000	-1.285.482
Egenkapitalopgørelse for 01.07.21 - 30.06.22		
Saldo pr. 01.07.21	50.000	-1.285.482
Forslag til resultatdisponering	0	-142.971
Saldo pr. 30.06.22	50.000	-1.428.453

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har været ramt af COVID-19-restriktionerne, hvilket har været kraftigt medvirkende til de seneste års negative resultater.

Restaurationsbranchen er ikke længere påvirket af COVID-19-restriktioner og selskabet har åbnet sit værtshus "Borger 2" helt op igen. Det er ledelsens forventning, at selskabet i det kommende år vil forbedre indtjeningen, og dermed generere positive resultater som på sigt vil reetablere egenkapitalen.

Selskabets kapitalejere Mads Mads Holding ApS og Keldgaard Holding ApS har begge afgivet en støtteerklæring overfor selskabet, hvori kapitalejerne erklærer at de står bag selskabet og vil tilføre den fornødne likviditet til at gennemføre driften i det kommende regnskabsår samt likviditet til at selskabet kan servicere sine forpligtelser i takt med at de forfalder.

Søsterselskabet JAG 23 ApS har afgivet en støtteerklæring overfor selskabet, hvor søsterselskabet erklærer ikke at trække finansieringen tilbage i det kommende regnskabsår.

Som følge af ovenstående aflægges årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.21 - 30.06.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet måler sine erhvervede rettigheder til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Erhvervede rettigheder består af rettigheder, der knytter sig til selskabets lejemål i Borgergade 2, Aalborg, og har en bogført værdi på t.DKK 254 pr. 30.06.22.

Rettighederne i lejetmålet består i nogle specifikke kommunale tilladelser til natklubdrift, som natklubber i nærmiljøet til Jomfru Ane Gade ikke længere kan opnå tilladelse til. Der er væsentlig usikkerhed knyttet til værdiansættelsen af disse lejemålsspecifikke tilladelser.

3. 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:	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Kompensation for faste omkostninger	Andre driftsindtægter	475.923	552.046
Lønkomensation	Andre driftsindtægter	27.947	0
Kompensation for omsætningstab	Andre driftsindtægter	89.588	120.000
I alt		593.458	672.046

Selskabet har modtaget ovenstående kompensationsbeløb fra Statens hjælpepakker i forbindelse med COVID-19-pandemien. Beløbene er korrigeret for forventet tilbagebetaling og er indregnet i resultatopgørelsen under "Andre driftsindtægter", som indgår i "Bruttofortjeneste".

4. Personaleomkostninger

Lønninger	360.813	232.445
Andre omkostninger til social sikring	4.260	1.704
Andre personaleomkostninger	1.975	3.334
I alt	367.048	237.483
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	1.821
Øvrige finansielle indtægter	376	0
I alt	376	1.821

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
6. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	11.375	4.457
Øvrige finansielle omkostninger	6.391	21.186
I alt	17.766	25.643

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 30.06.21
Ansvarlig lånekapital	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	68.020	225.396
I alt	2.000.000	2.068.020	2.225.396

Af den ansvarlige lånekapital træder det fulde beløb tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital forrentes med 0,0% p.a. og henstår afdragsfrit så længe soliditetsgraden i selskabet ikke udgør 25%. Den ansvarlige lånekapital forventes fuldt indfriet senest den 30.06.32. Der er ingen øvrige vilkår forbundet med tilbage-trædelsen.

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en forpagtningsaftale med et opsigelsesvarsel på 3 mdr., svarende til en forpligtelse på t.DKK 100.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt et ejerpantebrev på t.DKK 350, der giver pant i driftsinventar, -materiel og lejerettigheder med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 641. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitut.

10. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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 udbetalte kompensationsordninger fra Erhvervsstyrelsen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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, procent
Erhvervede rettigheder	5	0
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Andre finansielle poster

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

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

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

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler 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.

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.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

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