

BRYGHUSET VENDIA APS
MARKEDSGADE 9, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. APRIL 2021 - 31. MARTS 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. august 2022

Søren Nørgaard Sørensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. april 2021 - 31. marts 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Bryghuset Vendia ApS Markedsgade 9 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 29 93 69 94
	Stiftet: 12. oktober 2006
	Kommune: Hjørring
	Regnskabsår: 1. april 2021 - 31. marts 2022
Bestyrelse	Erik Lytzen, formand
	Kent Jørgensen
	Søren Nørgaard Sørensen
	Henrik Lintner
	Steen Ejlf Madsen John Hjørringgaard
Direktion	Kristian Rise
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Spar Nord Bank Østergade 8 9800 Hjørring
Advokat	HjulmandKaptain Frederikshavnsvej 215 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 for Bryghuset Vendia ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

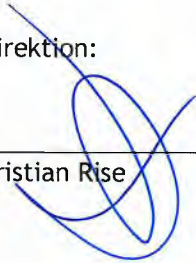
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

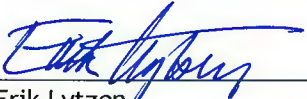
Hjørring, den 30. maj 2022

Direktion:

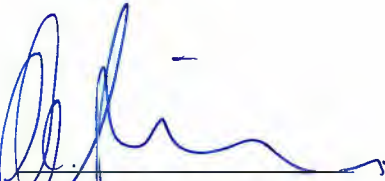


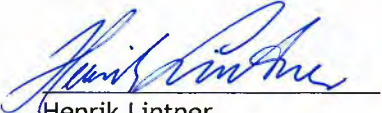
Kristian Rise

Bestyrelse:



Erik Lytzen
Formand

Kent Jørgensen

Søren Nørgaard Sørensen

Henrik Lintner

Steen Ejolf Madsen

John Hjørringgård

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Bryghuset Vendia ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bryghuset Vendia ApS for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 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 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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.

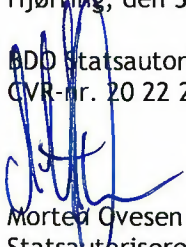
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

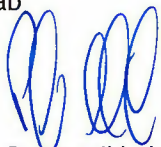
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 30. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Morten Ovesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19734



Peter Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33196

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i brygning og salg af øl samt drift af restaurationer med tilhørende selskabslokaler.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Covid-19 har medført perioder med nedlukning af selskabets restauranter, hvilket har påvirket resultatet væsentligt. Selskabets ledelse har haft stort fokus på at træffe de nødvendige beslutninger og tilpasninger af selskabets drift og aktiviteter.

Selskabet har modtaget Covid-19 kompensationer og har haft et godt aktivitetsniveau udenfor lukkeperioderne, hvilket medføre, at årets resultat efter omstændighederne vurderes som tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

På selskabets ordinære generalforsamling i august 2022, vil der blive stillet forslag om, at selskabet fusioneres med datterselskabet Bistro V, Aalborg ApS. Bryghuset Vendia ApS vil være det fortsættende selskab efter fusionen.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	13.804.352	9.285.125
Personaleomkostninger.....	2	-12.393.596	-7.999.200
Af- og nedskrivninger.....		-967.685	-822.361
DRIFTSRESULTAT		443.071	463.564
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	3	341.997	592.293
Andre finansielle indtægter.....	4	23.677	74.263
Andre finansielle omkostninger.....		-119.751	-115.779
RESULTAT FØR SKAT		688.994	1.014.341
Skat af årets resultat.....	5	-82.648	-131.780
ÅRETS RESULTAT		606.346	882.561
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		341.997	592.293
Overført resultat.....		264.349	290.268
I ALT		606.346	882.561

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		17.847.702	17.973.850
Produktionsanlæg og maskiner.....		2.674.830	2.877.864
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.678.645	937.965
Indretning af lejede lokaler.....		324.912	0
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		160.000	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	22.686.089	21.789.679
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		1.253.763	891.766
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	20.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		197.500	17.500
Finansielle anlægsaktiver.....	7	1.451.263	929.266
ANLÆGSAKTIVER.....		24.137.352	22.718.945
Varelager.....		1.571.796	1.239.349
Varebeholdninger.....		1.571.796	1.239.349
Tilgodehavender fra salg.....		229.067	236.662
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		341.954	1.785.199
Andre tilgodehavender.....		1.891.066	2.365.027
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		99.352	10.468
Periodeafgrænsningsposter.....		67.724	52.691
Tilgodehavender.....		2.629.163	4.450.047
Likvider.....		1.310.930	717.697
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.511.889	6.407.093
AKTIVER.....		29.649.241	29.126.038

BALANCE 31. MARTS

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		11.740.000	11.740.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		1.183.763	841.766
Overført overskud.....		4.989.023	4.724.674
EGENKAPITAL.....		17.912.786	17.306.440
Hensættelse til udskudt skat.....		1.633.000	1.451.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.633.000	1.451.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		5.423.022	6.234.020
Feriepengeindefrysning.....		0	44.718
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	5.423.022	6.278.738
Gæld til realkreditinstitutter.....		810.995	807.941
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.092.466	448.173
Anden gæld.....		2.776.972	2.833.746
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.680.433	4.089.860
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.103.455	10.368.598
PASSIVER.....		29.649.241	29.126.038
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. april 2021	11.740.000	841.766	4.724.674	17.306.440
Forslag til resultatdisponering.....		341.997	264.349	606.346
Egenkapital 31. marts 2022.....	11.740.000	1.183.763	4.989.023	17.912.786

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i regnskabsåret modtaget Covid-19 kompensationer, hvoraf der i regnskabet for 2021/22 er indtægtsført i alt 1.682 tkr. (2.521 tkr. i 2020/21).			
	2021/22	2020/21	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	33	21	
Løn og gager	11.744.248	7.525.058	
Pensioner	425.950	342.717	
Andre omkostninger til social sikring	180.435	122.945	
Andre personaleomkostninger	42.963	8.480	
	12.393.596	7.999.200	
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			3
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	361.997	592.293	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-20.000	0	
	341.997	592.293	
Andre finansielle indtægter			4
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	23.677	72.064	
Finansielle indtægter i øvrigt	0	2.199	
	23.677	74.263	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-99.352	-10.468	
Regulering af udskudt skat	182.000	142.248	
	82.648	131.780	
Materielle anlægsaktiver			6
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. april 2021	20.894.757	5.229.171	4.668.079
Tilgang	230.826	32.749	1.042.669
Kostpris 31. marts 2022	21.125.583	5.261.920	5.710.748
Af- og nedskrivninger 1. april 2021	2.920.907	2.351.307	3.730.114
Årets afskrivninger	356.974	235.783	301.989
Af- og nedskrivninger 31. marts 2022	3.277.881	2.587.090	4.032.103
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022	17.847.702	2.674.830	1.678.645

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

6

	Indretning af lejede lokaler	Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Tilgang.....	397.851	160.000
Kostpris 31. marts 2022.....	397.851	160.000
Årets afskrivninger	72.939	
Af- og nedskrivninger 31. marts 2022.....	72.939	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....	324.912	160.000

Finansielle anlægsaktiver

7

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. april 2021.....	50.000	20.000	17.500
Tilgang.....	0	0	180.000
Afgang.....	0	-20.000	0
Kostpris 31. marts 2022.....	50.000	0	197.500
Værdireguleringer 1. april 2021.....	841.766	0	0
Årets resultat	361.997	0	0
Værdireguleringer 31. marts 2022.....	1.203.763	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....	1.253.763	0	197.500

Langfristede gældsforpligtelser

8

	31/3 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/3 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	6.234.017	810.995	2.197.624	7.041.961
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	44.718
	6.234.017	810.995	2.197.624	7.086.679

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 945 tkr. i uopsigelsesperioderne.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 6.234 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2022 udgør 17.848 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Bryghuset Vendia ApS for 2021/22 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 samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2020/21 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "Andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021/22 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med 1.360 tkr. og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med 1.360 tkr. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2020/21. Egenkapitalen og balancesummen for 2020/21 er ikke påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Udbytte fra kapitalandele af associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	5-50 år	0-75 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-20 år	0-25 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år	0-50 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Deposita omfatter huslejedeposita mv., som indregnes og måles til kostpris.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.