

Hancock Bryggerierne A/S

Humlevej 32, 7800 Skive
CVR-nr. 32 37 18 17

Årsrapport 2023/24

1. oktober - 30. september

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 18. marts 2025

Kim Laigaard

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 5-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal 8

Ledelsesberetning 9

Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse 10

Balance 11-12

Egenkapitalopgørelse 13

Noter 14-17

Anvendt regnskabspraksis 18-21

Selskabsoplysninger

Selskabet	Hancock Bryggerierne A/S Humlevej 32 7800 Skive
	CVR-nr.: 32 37 18 17 Stiftet: 17. december 1970 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024
Bestyrelse	Fritz Erik Strange Nielsen Peter Strange Nielsen Malene Jakobsen
Direktion	Fritz Erik Strange Nielsen Peter Strange Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
Pengeinstitut	Danske Bank A/S Sct Mathias Gade 52 8800 Viborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Hancock Bryggerierne 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. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 18. marts 2025

Direktion:

Fritz Erik Strange Nielsen

Peter Strange Nielsen

Bestyrelse:

Fritz Erik Strange Nielsen

Peter Strange Nielsen

Malene Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Hancock Bryggerierne A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hancock Bryggerierne A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, 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. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Skive, den 18. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Baagø
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34119

Hoved- og nøgletal

	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat	37.781	41.799	36.304	30.663	27.672
Resultat af primær drift	106	8.199	6.157	3.710	4.441
Finansielle poster, netto	-269	241	325	-7	-58
Årets resultat	-143	6.586	5.177	2.951	3.417
Balance					
Balancesum	59.503	55.774	48.817	48.398	42.059
Egenkapital	26.584	33.227	31.640	29.463	26.512
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-13.768	-3.878	-4.618	-3.973	-9.928
Nøgletal					
Soliditetsgrad	44,7	59,6	64,8	60,9	63,0

Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for ændring af regnskabspraksis for årene 2018/19 - 2021/22 vedrørende indregning af indirekte produktionsomkostninger på varebeholdninger.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er brygning og salg af øl og sodavand, samt hermed beslægtede aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændringer i selskabets aktivitetsområde i regnskabsåret.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er under forventet niveau, grundet omkostninger anvendt til fremtidssikring.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Miljøforhold

Virksomhedens aktiviteter vurderes ikke at have væsentlig indvirkning på det eksterne miljø. Selskabet har generelt fokus på en ansvarlig forretningsdrift i forhold til miljøområdet.

Videnressourcer

Selskabet har opbygget og arbejder kontinuerligt på, at videreudvikle det store erfaringsgrundlag og den specialviden, som er afgørende i forhold til virksomhedens optimale drift.

Forventninger til fremtiden

Der forventes positiv indtjening i et niveau på 3-5 mio. kr. i det kommende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste	1	37.781.231	41.799.121
Distributionsomkostninger	1	-30.744.999	-28.680.100
Administrationsomkostninger	1	-6.930.154	-4.911.851
Resultat af primær drift		106.078	8.207.170
Andre driftsomkostninger		-472	-8.307
Driftsresultat		105.606	8.198.863
Andre finansielle indtægter	2	183.578	396.073
Øvrige finansielle omkostninger	3	-452.157	-154.905
Resultat før skat		-162.973	8.440.031
Skat af årets resultat	4	20.395	-1.853.870
Årets resultat	5	-142.578	6.586.161

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		10.487.823	8.836.713
Produktionsanlæg og maskiner		14.313.181	9.075.969
Biler		6.519.060	3.678.990
Andre driftsmidler		33.100	391.626
Materielle anlægsaktiver	6	31.353.164	21.983.298
Anlægsaktiver		31.353.164	21.983.298
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		4.319.727	4.343.492
Varer under fremstilling		2.075.703	2.117.620
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		2.443.360	1.520.378
Varebeholdninger		8.838.790	7.981.490
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		11.110.548	10.029.226
Andre tilgodehavender		115.200	115.200
Tilgodehavende selskabsskat		726.395	0
Periodeafgrænsningsposter	7	40.000	40.000
Tilgodehavender		11.992.143	10.184.426
Likvide beholdninger		7.319.270	15.624.763
Omsætningsaktiver		28.150.203	33.790.679
<hr/>			
Aktiver		59.503.367	55.773.977
<hr/>			

Balance 30. september

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital	8	600.000	600.000
Overført resultat		25.983.974	26.126.552
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	6.500.000
Egenkapital		26.583.974	33.226.552
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat	9	3.239.000	2.533.000
Hensatte forpligtelser		3.239.000	2.533.000
<hr/>			
Selskabsskat		0	1.906.870
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	1.906.870
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.283.969	3.533.860
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.278.217	620.706
Gæld til virksomhedssdeltagere og ledelse		2.739.339	2.414.535
Anden gæld		11.378.868	11.538.454
Kortfristede gældsforpligtelser		29.680.393	18.107.555
Gældsforpligtelser		29.680.393	20.014.425
<hr/>			
Passiver		59.503.367	55.773.977
<hr/>			
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter	13		
Koncernregnskab	14		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023	600.000	26.126.552	6.500.000	33.226.552
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5		-142.578		-142.578
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-6.500.000	-6.500.000
Egenkapital 30. september 2024	600.000	25.983.974	0	26.583.974

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Medarbejderforhold		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	57	55
Løn og gager	26.658.609	23.490.994
Pensioner	3.375.792	2.851.903
Andre omkostninger til social sikring	1.021.245	936.779
	31.055.646	27.279.676
<hr/>		
Vederlag til direktion	1.238.167	1.282.231
	1.238.167	1.282.231
<hr/>		
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	104.806	364.528
Finansielle indtægter i øvrigt	78.772	31.545
	183.578	396.073
<hr/>		
3 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	246.681	0
Finansielle omkostninger i øvrigt	205.476	154.905
	452.157	154.905
<hr/>		
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-726.395	1.906.870
Regulering af udskudt skat	706.000	-53.000
	-20.395	1.853.870
<hr/>		
5 Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	6.500.000
Overført resultat	-142.578	86.161
	-142.578	6.586.161
<hr/>		

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris 1. oktober 2023	16.008.612	48.062.098
Overførsel	394.883	538.996
Tilgang	1.940.336	7.235.945
Afgang	0	-74.720
Kostpris 30. september 2024	18.343.831	55.762.319
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	7.171.899	38.986.129
Overførsel	132.708	538.997
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-74.248
Årets afskrivninger	551.401	1.998.260
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	7.856.008	41.449.138
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	10.487.823	14.313.181

kr.	Biler	Andre driftsmidler
Kostpris 1. oktober 2023	14.544.499	2.133.799
Overførsel	1.029.720	-1.963.599
Tilgang	4.591.418	0
Afgang	-1.086.923	0
Kostpris 30. september 2024	19.078.714	170.200
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023	10.865.509	1.742.173
Overførsel	946.610	-1.618.313
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-1.086.923	0
Årets afskrivninger	1.834.458	13.240
Af- og nedskrivninger 30. september 2024	12.559.654	137.100
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	6.519.060	33.100

2024
kr.

2023
kr.

7 | Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikring og kontingenter, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

Omkostninger	40.000	40.000
	40.000	40.000

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
8 Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 1.600 stk. a nom. 250 kr.	400.000	400.000
B-aktier, 800 stk. a nom. 250 kr.	200.000	200.000
	600.000	600.000

9 | Hensættelser til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på varebeholdninger, tilgodehavender og materielle anlægsaktiver.

Udskudt skat 1. oktober	2.533.000	2.586.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen	706.000	-53.000
Udskudt skat 30. september 2024	3.239.000	2.533.000

10 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2023 gæld i alt
Selskabsskat	0	0	0	1.906.870
	0	0	0	1.906.870

11 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Tilbagekøbsforpligtelse for returemballage udgør ca. 8,1 mio. kr. Beløbet er ikke indregnet som gæld i årsrapporten.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for MaPeMa ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

12 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er på ejendommen tinglyst skadesløsbrev til pengeinstitutter på nom. 2.000 tkr., restgæld 0 tkr. Ejendommen er opført i regnskabet med en bogført værdi på 10.488 tkr.

Noter

13 | Nærtstående parter

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

F.S.N. ApS, Stårupvej 18, Dommerby, 7800 Skive, som er enejer af aktiekapitalen.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

14 | Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for MaPeMa ApS, Humlevej 32, CVR-nummer 42 61 86 91, hvilket er selskabets ultimative moderselskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hancock Bryggerierne A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug, og de producerende virksomheder indregner produktionsomkostninger svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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.

Værdiforringelse af 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, 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 nettorealisationsværdien 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 øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Emballagebeholdningen er ikke værdiansat.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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.

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

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt.