

NOTAT

Til: Samvirkebryggeriet SA

Fra: Erik Myhrer

Dato: 25. april 2016

Regnskapsoppstilling 2015 - Samvirkebryggeriet SA

Undertegnede er revisor i Samvirkebryggeriet AS og har gjennom dette vervet bistått med oppsett av regnskapsoppstillingen for Samvirkebryggeriet SA.

Samvirkebryggeriet SA er ikke skattepliktig eller regnskapspliktig.

Dette faktum gjør at vi kan sette opp en regnskapsoppstilling som speiler vedtekter og avtaletekst og ikke må ha ligningspapirer eller årsregnskap i bakhodet.

Regnskapsoppstillingen baserer seg på løpende kontantstrøm, da dette gir et godt bilde av driften. Vi har droppet eventuelt varelager og eventuelle fordringer og/eller gjeld mot andelshavere ut i fra en vesentlighetsbetragtning.

Regnskapsoppstillingen er i det store og hele for Samvirkebryggeriet SA som en enhet og oppdeling på hvert bryggeri er gjort der det fremstår som fornuftig.

Til eiendeler og gjeld/andelskapital kommenteres følgende:

Andelskapitalen på kr. 5 000 er i realiteten forskuddsbetalt leie for tilgang til bryggeri over en 3-års periode.

Andelskapitalen blir således ført som «andelskapital» med motpost «regnskapsmessig verdi forskuddsbetalt leie».

Hvert år vil begge beløpene reduseres med 1/3. I de tilfeller hvor det ikke er drift hele året, eksempelvis i et oppstartsår vil man justere årlig reduksjon med et halvt år.

Denne reduksjonen vises ikke over resultatregnskapet, men direkte på balansepostene.

Nedjusteringen vises på egen linje, slik at man ser historisk beløp både på «andelskapital» og «regnskapsmessig verdi forskuddsbetalt leie».

«Løpende mellomregning» er innført som begrep og det presiseres at dette er ikke et krav mot dagens andelshavere, men et beløp som vil bli dekket av fremtidig drift.



Innbetalinger/utbetalinger

														2 015
Nordberg		Nesodden		Østensjø		Nesbru		Drebak		Ringerike		Bæckelauget		Sum
Ant	Beløp	Ant	Beløp	Ant	Beløp	Ant	Beløp	Ant	Beløp	Ant	Beløp	Ant	Beløp	
Medlemskontingent														
105	105 000	95	95 000	100	100 000	53	53 000	5	5 000			5	5 000	
						4	3 668	32	29 344	30	27 510			
						3	2 499	2	1 666	3	2 499			
						2	1 500							
		4	2 668			5	3 335	1	667	2	1 334	42	28 014	
		2	1 166			9	5 247	19	11 077	1	583			
		2	1 000			3	1 500	5	2 500	16	8 000	1	500	
						1	417	8	3 336	4	1 668	10	4 170	
						6	2 004	1	334	6	2 004	2	668	
						13	3 250	4	1 000	1	250	4	1 000	
				1	167	1	167	7	1 169	2	334	7	1 169	
								5	332	4	166	14	664	
105	105 000	103	99 834	101	100 167	100	76 587	89	56 425	69	44 348	85	41 185	523 546
Betaling av driftskostnader (via medlemskontingent)														
	-113 475		-111 313		-109 152		-108 071		-96 183		-74 569		-91 860	-704 623
Totale innbetalinger fra andelshavere, råvarer og flasker														
1 306 811														
Totale utbetalinger for råvarer og flasker														
-1 306 811														
Sum														
	-113 475		-111 313		-109 152		-108 071		-96 183		-74 569		-91 860	-704 623
INN BETALINGSUNDERSKUDD														
	-8 475		-11 479		-8 985		-31 484		-39 758		-30 221		-50 675	-181 077
EIENDELER 31.12 2015														
Forsukksbetalt leie														
	525 000		515 000		505 000		500 000		445 000		345 000		425 000	3 260 000
	-336 000		-247 200		-242 400		-240 000		-71 200		-55 200		-68 000	-1 260 000
	189 000		267 800		262 600		260 000		373 800		289 800		357 000	2 000 000
Bankinnskudd														
162 959														
SUM EIENDELER														
2 162 959														
GJELD OG ANDELSKAPITAL 31.12 2015														
Andelskapital														
	525 000		515 000		505 000		500 000		445 000		345 000		425 000	3 260 000
	-336 000		-247 200		-242 400		-240 000		-71 200		-55 200		-68 000	-1 260 000
	189 000		267 800		262 600		260 000		373 800		289 800		357 000	2 000 000
Løpende mellomregning														
-130 029														
Leverandørgjeld til Samvirkebryggeriet AS														
292 988														
SUM GJELD OG ANDELSKAPITAL														
2 162 959														

Regnskapet avlegges etter et kontantprinsipp, så det hensyntas ikke eventuelt varelager eller fordringer på eller gjeld til medlemmer - kun kontantstrømmer

Resultatregnskapet viser innbetaling av medlemskontingent og betaling av løpende driftskostnader fordelt på bryggeriene.

Innbetalinger fra medlemmene og utbetalinger fra Samvirkebryggeriet SA når det gjelder råvarer og flasker vises på sumnivå for Samvirkebryggeriet SA som helhet, for å vise brutto kontantstrøm

Innbetalt andelskapital på kr 5 000 pr. andel skal dekke 3 års leie i henhold til avtale. Innbetaling av andelskapital blir således å betrakte som forskuddsbetalt leie. Motposten til andelskapital er forskuddsbetalt leie. Begge postene reduseres årlig med leiebeløp. Pr. andel er dette kr 1 600 årlig.

I 2015 er Nordberg, Nesodden, Østensjø og Nesbru belastet for leie på kr 1 600 pr. andel, mens de andre bryggeriene er belastet for kr 800 pr. andel, dvs for et halvt år.

Løpende mellomregning er forskjellen mellom Inntønde bank pr. 31.12 2015 og leverandørgjeld til Samvirkebryggeriet AS pr. 31.12 2015. Dette er en kombinasjon av at etablering av nye bryggerier ikke lar seg finansiere via medlemsinnskudd i oppstartsåret, benyttet kontantprinsipp og ikke vurdering av eventuelt varelager. Pr. 31. 12 2015 fremkommer dette som et negativt tall - noe som betyr at Samvirkebryggeriet SA er avhengig av en større kontantstrøm inn i 2016 sammenlignet med 2015 for å kunne dekke gjelden til Samvirkebryggeriet AS. Dette følger naturlig av at man for 3 av bryggeriene er inne i et oppstartsår. Dette er ikke et pengekrav Samvirkebryggeriet AS har mot Samvirkebryggeriet SA eller noen av bryggeriene, men en mellomregning som vil bli gjort opp løpende ved full drift på bryggeriene.