



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

CASA ROSSO APS
TAASTRUP HOVEDGADE 175, 2630 TAASTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. juni 2017

Knud Foldschack

CVR-NR. 33 05 11 74

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Casa Rosso ApS Taastrup Hovedgade 175 2630 Taastrup Hjemmeside: www.grennesminde.org CVR-nr.: 33 05 11 74 Hjemsted: Taastrup Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Knud Foldschack, Formand Peter Bjerregaard Eva Karin Graff
Direktion	Hanne Danielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2 1090 København K Fælles Kassen Bülowsvej 48A 1870 Frederiksberg C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Casa Rosso 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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


Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 19. juni 2017

Direktion:


Hanne Danielsen

Bestyrelse:


Knud Foldschack
Formand


Peter Bjerregaard


Eva Karin Graff

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Casa Rosso ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Casa Rosso ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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.

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 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.

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.

København, den 19. juni 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jens Haugbyrd
Statsautoriseret revisor

Kim K. Sørensen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

REGNSKABSBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive socialøkonomiske aktiviteter indenfor drift af produktionsskole med gartneri, cafe, grøn distribution og smedeværksted m.m. Dette for at kunne tilbyde praktikpladser til vores elever i første omgang og på længere sigt at kunne skabe arbejdspladser til dem.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Casa Rossos rolle som socialøkonomisk lokomotiv er styrket i 2016.

Selskabet har, i samarbejde med Ejendomsfonden, ansøgt Hempel fonden om penge til at starte et kraftcenter for socialøkonomi og Ejendomsfonden har fået tilsagn om en donation på 4,5 millioner over de næste tre år. Centeret får hjemme på Snubbekorsvej i den tidligere "Dome of visions" som også skal fungere som møde- og konferencecenter.

Bageriet har skiftet bagere men holder kvaliteten og er en vigtig del af hele Grennessmindes madkoncept.

Det Nye Køkken fortsætter med at vokse med to nye frokostkunder, Socialstyrelsen og reklamebureauet Operate og er nu oppe på små 1000 måltider om dagen.

Til DHL i august lavede kokkene mad til 800 personer fra Miljø- og Fødevarerministeriet.

Cafe Albertine åbnede i marts 2016. Udover almindelig cafedrift sælges der brød, arrangeres folkekøkken og børnebanko m.m. Dette har styrket vores samarbejde med Albertslund kommune som er vores vigtigste partner på velfærds- og uddannelsesområdet.

Selskabet har vundet et udbud fra Københavns kommune - et beskæftigelsesprojekt med intensivt forløb for unge med kognitiv funktionsnedsættelse og henter nu de unge i bil. Det er tydeligt at projekterne i Casa Rosso styrker både Projektskolen og Bo- og Opholdsfonden. At kunne tilbyde skærmede praktikpladser i det rigtige erhvervsliv er et vigtigt konkurrenceparameter.

De unges bedste mulighed for at blive inkluderet i samfundet går gennem beskæftigelse. Det skaber grundlag for egen forsørgelse og et værdigt voksenliv.

Beskæftigelsesforløb er derfor blevet en højt prioriteret sektor hos os.

Casa Rosso tilbyder arbejdsstræning, udredning, praktikpladser, og enkelte arbejdspladser til godt 30 unge på kanten af arbejdsmarkedet. Vi er lykkedes som "anden aktør" for de kommunale jobcentre i Storkøbenhavn.

Yderligere aktiviteter i selskabet:

Grennessminde fik ny hjemmeside for at styrke salg af både varer og serviceydelser.

På Folkemødet på Bornholm uddelte Casa Rosso for anden gang Den Socialøkonomiske pris, skabt af Bjørn Nørgaard og de unge fra Grennessminde. Prisen gik til Roskilde kommune.

Det Økologiske Gartneri og Albertine har haft mange gæster fra ind- og udland (Japan og Ukraine). Socialministeriet har afholdt temadag hos i selskabets regi. Nordea Fonden og AP møller fonden har været på besøg.

Årets resultat udviser et underskud på kr. 424.621, mod et overskud sidste år på kr. 88.653.

Ved udgangen af regnskabsåret udgør selskabets egenkapital kr. 235.427.

Ledelsen finder årets resultat acceptabelt, set i lyset af, at selskabet i 2016 fortsat har fokuseret på udvikling af nye aktiviteter, hvor af flere nu løber rundt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

LEDELSESBERETNING

REDEGØRELSE FOR DEN SOCIALØKONOMISKE VIRKSOMHED

Selskabet er registreret som socialøkonomisk virksomhed. Under henvisning til 8, stk. 3 i lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder redegøres der i det følgende om:

1. Det samlede vederlag m.v. til nuværende og forhenværende medlemmer af ledelsen for deres funktion fordelt på hvert ledelsesorgan samt eventuelle vederlag til virksomhedens stiftere og ejere:

Vederlag til Adm. Direktør 73.080 kr.

2. Aftaler indgået med nærtstående parter:

Ingen.

3. Likvide midler og andre aktiver, der udloddes eller uddeles af virksomhedens formue:

Der foretages ikke udlodninger eller uddelinger fra Casa Rosso ApS.

4. Hvordan virksomheden opfylder sit sociale formål, hvordan den er uafhængig af det offentlige, og hvordan virksomheden er inddragende og ansvarlig i sit virke:

Virksomheden er ansvarlig og inddragende ved dels at udføre erhvervsaktiviteter, hvor medarbejderne i videst mulig omfang rekrutteres fra den del af arbejdsstyrken, som er under pres for at blive ekskluderet fra arbejdsmarkedet, dels ved at virksomhedens produktion, herunder især den fødevarerrelaterede produktion, i videst mulig omfang tager udgangspunkt i bæredygtighed, dvs. virksomheden beskæftiger personale, som ofte er i arbejdsmæssige afklaringsforløb og producerer produkter ud fra økologiske og bæredygtige principper.

Derfor anses virksomheden for at være ansvarlig i sit virke.

Virksomhedens erhvervsaftaler indgås på markedsvilkår uden offentlig indvirkning direkte eller indirekte.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.765.485	3.912.620
Personaleomkostninger.....	1	-3.592.928	-3.648.276
Af- og nedskrivninger.....		-515.051	-234.804
DRIFTSRESULTAT		-342.494	29.540
Andre finansielle omkostninger.....	2	-174.272	-37.631
RESULTAT FØR SKAT		-516.766	-8.091
Skat af årets resultat.....	3	92.145	96.744
ÅRETS RESULTAT		-424.621	88.653
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-424.621	88.653
I ALT		-424.621	88.653

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.191.179	249.232
Indretning af lejede lokaler.....		2.533.789	2.858.088
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		52.125	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	3.777.093	3.107.320
Lejedesposita.....		346.526	346.526
Finansielle anlægsaktiver.....	5	346.526	346.526
ANLÆGSAKTIVER.....		4.123.619	3.453.846
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		527.120	442.500
Varebeholdninger.....		527.120	442.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		803.568	543.724
Udskudte skatteaktiver.....		128.776	79.708
Andre tilgodehavender.....		45.460	1.541.773
Periodeafgrænsningsposter.....		25.361	65.408
Tilgodehavender.....		1.003.165	2.230.613
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		100.000	100.000
Værdipapirer.....		100.000	100.000
Likvider.....		153.781	86.800
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.784.066	2.859.913
AKTIVER.....		5.907.685	6.313.759

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Selskabskapital.....		200.000	200.000
Reserve for opskrivninger.....		546.000	546.000
Overført overskud.....		-510.573	-238.681
EGENKAPITAL.....	6	235.427	507.319
Anden gæld.....		157.539	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	157.539	0
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	234.860	0
Gæld til pengeinstitutter.....		1.404.784	1.088.542
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		730.455	561.804
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.526.445	2.899.846
Anden gæld.....		1.618.175	1.256.248
Kortfristede gældsforpligtelser.....	7	5.514.719	5.806.440
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	7	5.672.258	5.806.440
PASSIVER.....		5.907.685	6.313.759
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 10 (2015: 10)			
Løn og gager.....	3.592.928	3.648.276	
	3.592.928	3.648.276	
Andre finansielle omkostninger			2
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	174.272	37.631	
	174.272	37.631	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	-92.145	-96.744	
	-92.145	-96.744	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2016.....	386.511	2.504.523	0
Praksisændring.....	914.458	0	0
Tilgang.....	347.789	0	52.125
Kostpris 31. december 2016.....	1.648.758	2.504.523	52.125
Opskrivninger 1. januar 2016.....	0	700.000	
Opskrivninger 31. december 2016.....	0	700.000	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	137.280	346.435	
Praksisændring.....	129.548	0	
Årets afskrivninger	190.751	324.299	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	457.579	670.734	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..	1.191.179	2.533.789	52.125
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	1.191.179	1.833.789	52.125
Finansielle anlægsaktiver			5
		Lejededposita	
Kostpris 1. januar 2016.....		346.526	
Kostpris 31. december 2016.....		346.526	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		346.526	

NOTER

					Note
Egenkapital					6
	Selskabs-	Reserve for	Overført	I alt	
	kapital	opskrivninger	overskud		
Egenkapital 31. december 2015.....	200.000	546.000	-238.680	507.320	
Praksisændringer.....			152.728	152.728	
Korrigeret egenkapital 1. januar 2016.....	200.000	546.000	-85.952	660.048	
Forslag til årets resultatdisponering.....			-424.621	-424.621	
Egenkapital 31. december 2016.....	200.000	546.000	-510.573	235.427	
 Langfristede gældsforpligtelser					 7
	1/1 2016	31/12 2016	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Anden gæld.....	0	392.399	234.860	0	
	0	392.399	234.860	0	
 Eventualposter mv.					 8
Eventualforpligtelser					
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 visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Casaverde ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
Leje- og leasingforpligtelser					
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 5-57 måneder og en gennemsnitlig ydelse på 34 t.kr., i alt 590 t.kr.					
Fonden har indgået husleje-forpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 45 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. marts 2017.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 9
Ingen.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Casa Rosso ApS for 2016 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Leasing af andre anlæg anses for finansiel leasing. Dette har bevirket, at leasingaktiverne for andre anlæg er optaget i balancen under materielle anlægsaktiver, og leasinggælden er optaget under passiverne. Dette har en positiv effekt på årets resultat på 105.260 kr., samt en positiv korrektion af egenkapitalen primo på 152.728 kr. Øvrige leasingforpligtelser for dritsmateriel og inventar herunder biler anses som operationel leasing.

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.

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, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

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.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejde lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. For indretning af lejede lokaler dog opskrevet med tidligere modtaget tilskud, således at der i realiteten er tale om et beløb, der svarer til kostprisen.

Afskrivningsgrundlaget er således 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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, direkte produktionsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.