

Finnsmann Food ApS

Thingvalla Allé 49, st., 2300 København S
CVR-nr. 35 48 82 86

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 13.07.21

Jesper Lehmann
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Finnsmann Food ApS
Binavn: Retreat ApS, Retreat Food ApS
c/o Jesper Lehmann
Thingvalla Allé 49, st.
2300 København S
Danmark

Hjemsted: København
CVR-nr.: 35 48 82 86
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
7. regnskabsår

Direktion

Jesper Lehmann

Bestyrelse

Vigdis Björk Finnsdóttir
Jesper Lehmann
Björgvin Finnsson

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Modervirksomhed

Finnsmann Holding ApS, København

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Finnsmann Food ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og vi erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 23. juni 2021

Direktionen

Jesper Lehmann

Bestyrelsen

Vigdís Björk Finnsdóttir
Formand

Jesper Lehmann

Björgvin Finnsson

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Finnsmann Food ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Finnsmann Food ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Årsrapporten er aflagt med henblik på fortsat drift. Fortsat drift forudsætter, at selskabets indtjening styrkes og at de nødvendige kreditfaciliteter kan opretholdes og udvides i takt med behovet. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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

Søborg, den 23. juni 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Søren Piilgaard Henschel

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne9405

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive virksomhed inden for salg af fødevarer.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter

Selskabet er med virkning pr. 1. januar 2020 fusioneret med søsterselskabet Finnsmann Food No2 ApS, som således ophørte i forbindelse med fusionen.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 424, hvor t.DKK 74 er indregnet i årsrapporten, da det forventes at kunne anvendes indenfor en kortere årerække.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -952.946 mod t.DKK 312 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 298.765.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget et koncerttilskud på DKK 610.018, som er undregnet direkte på egenkapitalen.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2020 som følge af COVID-19 virussen, og delvist nedlukning af Danmark, oplevet en omsætningsnedgang. Selskabet har som følge heraf iværksat en tilpasning af sine personaleresurser samt omkostningsstruktur. Regeringen har som konsekvens af nedlukningen af Danmark, og som understøttelse af erhvervslivet iværksat nogle hjælpepakker, som selskabet har benyttet. Det er ledelsens opfattelse at selskabet har den nødvendige likviditet til rådighed, for at for at fortsætte driften. Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er COVID-19 krisen fortsat. Effekten af denne kan ikke opgøres endeligt på nuværende tidspunkt. Herudover er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 t.DKK
	Bruttofortjeneste	3.101.474	5.276
4	Personaleomkostninger	-3.246.283	-4.430
	Resultat før af- og nedskrivninger	-144.809	846
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-597.041	-398
	Resultat før finansielle poster	-741.850	448
5	Finansielle indtægter	0	3
6	Finansielle omkostninger	-30.665	-51
	Resultat før skat	-772.515	400
7	Skat af årets resultat	-180.431	-88
	Årets resultat	-952.946	312
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-952.946	312
	I alt	-952.946	312

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	t.DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	489.600	627
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	197.295	388
8	Materielle anlægsaktiver i alt	686.895	1.015
9	Deposita	310.227	238
	Finansielle anlægsaktiver i alt	310.227	238
	Anlægsaktiver i alt	997.122	1.253
	Fremstillede varer og handelsvarer	48.493	264
	Varebeholdninger i alt	48.493	264
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	77.861	1.163
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	204
	Udskudt skatteaktiv	74.000	134
	Andre tilgodehavender	291.000	560
	Periodeafgrænsningsposter	152.000	2
10	Tilgodehavender i alt	594.861	2.063
	Likvide beholdninger	243.049	2
	Omsætningsaktiver i alt	886.403	2.329
	Aktiver i alt	1.883.525	3.582

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	t.DKK
	Selskabskapital	330.000	280
	Overført resultat	-31.235	312
	Egenkapital i alt	298.765	592
11	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.050
11	Anden gæld	85.265	30
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	85.265	1.080
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	42.313	216
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	598.393	1.172
	Anden gæld	858.789	522
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.499.495	1.910
	Gældsforpligtelser i alt	1.584.760	2.990
	Passiver i alt	1.883.525	3.582
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	280.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	311.693
Saldo pr. 31.12.19	280.000	311.693
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	280.000	311.693
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	50.000	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.20	330.000	311.693
Koncerntilskud	0	610.018
Forslag til resultatdisponering	0	-952.946
Saldo pr. 31.12.20	330.000	-31.235

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret 2020 som følge af COVID-19 virussen, og delvist nedlukning af Danmark, oplevet en omsætningsnedgang. Selskabet har som følge heraf iværksat en tilpasning af sine personaleresurser samt omkostningsstruktur. Regeringen har som konsekvens af nedlukningen af Danmark, og som understøttelse af erhvervslivet iværksat nogle hjælpepakker, som selskabet har benyttet. Det er ledelsens opfattelse at selskabet har den nødvendige likviditet til rådighed, for at for at fortsætte driften. Selskabets årsrapport er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2020 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 har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 424, hvor t.DKK 74 er indregnet i årsrapporten, da det forventes at kunne anvendes indenfor en kortere årerække.

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:	2020 DKK	2019 t.DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	1.731.139	0

	2020 DKK	2019 t.DKK
--	-------------	---------------

4. Personalemkostninger

Lønninger	3.178.152	4.313
Andre omkostninger til social sikring	44.620	83
Andre personaleomkostninger	23.511	34

I alt	3.246.283	4.430
-------	-----------	-------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	9	13
--	---	----

5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	3
----------------------------------	---	---

I alt	0	3
-------	---	---

6. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	16.523	13
----------------------------------	--------	----

Renteomkostninger i øvrigt	5.591	9
Øvrige finansielle omkostninger	8.551	29

Øvrige finansielle omkostninger i alt	14.142	38
---------------------------------------	--------	----

I alt	30.665	51
-------	--------	----

	2020 DKK	2019 t.DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	180.431	88
I alt	180.431	88

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	707.116	1.356.104
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	281.900	102.634
Tilgang i året	88.689	0
Afgang i året	-397.325	-338.214
Kostpris pr. 31.12.20	680.380	1.120.524
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-79.870	-968.109
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-129.205	-75.323
Afskrivninger i året	-379.030	-218.011
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	397.325	338.214
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-190.780	-923.229
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	489.600	197.295

9. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.20	238.346
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	85.611
Tilgang i året	21.270
Afgang i året	-35.000
Kostpris pr. 31.12.20	310.227
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	310.227

10. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	0	204
---	---	-----

11. Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31.12.20 DKK	Gæld i alt 31.12.19 t.DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.050
Anden gæld	85.265	30
I alt	85.265	1.080

12. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler med en gennemsnitlig restløbetid på 2 og 12 måneder og en minimumsforpligtelse på henholdsvis t.DKK 90 og t.DKK 1.602.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Finnsmann Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for bankarrangement givet virksomhedspant på i alt t.DKK 1.300, omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser (t.DKK 78), varelager (t.DKK 48), andre anlæg, driftsmateriel og inventar (t.DKK 687). Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t. DKK 813. Gælden udgør på statusdagen t.DKK 42.

14. 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.

Ændring i sammensætning af aktiviteter

Finnsmann Food ApS har gennemført en fusion med Finnsmann Food No2 ApS med Finnsmann Food ApS som det fortsættende selskab. Fusionen er gennemført med regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.2020. Selskabet har anvendt overtagelsesmetoden ved fusionen, hvormed alle identificerbare aktiver og forpligtelser i det ophørende selskab måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet. Sammenligningstallene er som konsekvens heraf ikke tilpasset.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

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 lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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 distribution, 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på 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
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****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.

14. 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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.