

Global Gastro ApS

Præstefælledvej 18, 2770 Kastrup

CVR-nr. 39 45 54 98

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. juni 2022.

Rami Wegeland Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Global Gastro ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kastrup, den 24. juni 2022

Direktion

Rami Wegeland Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Global Gastro ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Global Gastro ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 revisorers 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at selskabets nuværende aktivitetsniveau kan opretholdes. Selskabets ledelse har en forventning om, at det aktivitetsniveauet fastholdes fremadrettet og har på den baggrund aflagt selskabets årsrapport efter going concern princippet i henhold til beskrivelse i note 1.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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 24. juni 2022

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Benjamin Møller Obel

Statsautoriseret revisor
mne44149

Selskabsoplysninger

Selskabet	Global Gastro ApS Præstefælledvej 18 2770 Kastrup
	CVR-nr.: 39 45 54 98
	Hjemsted: Tårnby
	Regnskabsår: 1. januar 2021 - 31. december 2021
Direktion	Rami Wegeland Jensen
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	Wegeland Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive cateringvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.349.518 mod 3.055.405 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 127.396 mod -1.464.304 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets likviditet er på grund af COVID-19 situationen i de 2 foregående år presset. Selskabets anpartshavere har det i omfang det har været muligt tilført likviditet til selskabet og selskabet har benyttet sig af statslige lånepakker.

Selskabet har i starten af regnskabsåret foretaget tiltag for at tilpasse selskabets omkostninger i forhold til aktivitetsniveauet. Dette er til dels opnået, da selskabets resultat i 2021 er væsentligt forbedret i forhold til 2020. Selskabet har dog i starten af 2022 været påvirket af COVID-19 situationen, og stigende råvarerpriser og energipriser. Selskabets ledelse har som følge af de stigende priser hævet deres priser til selskabets kunder.

Selskabet er dog afhængig af, at det nuværende aktivitetsniveau fastholdes fremadrettet og i tilfælde af yderligere prisstigninger at kunne hæve priserne på deres produkter.

Selskabets ledelse har tiltro til, at det nuværende aktivitetsniveau kan fastholdes, og eventuelle fremtidige prisstigninger kan videresendes til deres kunder og har på den baggrund aflagt regnskabet efter going concern.

Selskabet har modtaget kompensation for faste omkostninger og omsætningstab. Forholdet er belyst i noten for særlige poster.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	4.349.518	3.055.405
3 Personaleomkostninger	-3.875.473	-3.959.546
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-309.657</u>	<u>-510.717</u>
Driftsresultat	164.388	-1.414.858
Andre finansielle indtægter	1.061	0
4 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-38.053</u>	<u>-25.307</u>
Resultat før skat	127.396	-1.440.165
Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>-24.139</u>
Årets resultat	127.396	-1.464.304
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	127.396	0
Disponeret fra overført resultat	<u>0</u>	<u>-1.464.304</u>
Disponeret i alt	127.396	-1.464.304

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
5 Produktionsanlæg og maskiner	175.896	342.277
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	106.379	170.112
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>282.275</u>	<u>512.389</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>282.275</u>	<u>512.389</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	32.578	30.753
Varebeholdninger i alt	<u>32.578</u>	<u>30.753</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.096.196	729.097
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.625	3.500
Andre tilgodehavender	0	332.986
Periodeafgrænsningsposter	26.708	5.945
Tilgodehavender i alt	<u>1.129.529</u>	<u>1.071.528</u>
Likvide beholdninger	411.217	1.932
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.573.324</u>	<u>1.104.213</u>
Aktiver i alt	<u>1.855.599</u>	<u>1.616.602</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-500.565	-627.961
Egenkapital i alt	-450.565	-577.961
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	96.908
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.432.552	926.795
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	154.079	226.028
Anden gæld	719.533	944.832
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.306.164	2.194.563
Gældsforpligtelser i alt	2.306.164	2.194.563
Passiver i alt	1.855.599	1.616.602
1 Usikkerhed om going concern		
2 Særlige poster		
7 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	636.343	686.343
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.464.304	-1.464.304
Koncerntilskud	0	200.000	200.000
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	-627.961	-577.961
Årets overførte overskud eller underskud	0	127.396	127.396
	50.000	-500.565	-450.565

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets likviditet er på grund af COVID-19 situationen i de 2 foregående år presset. Selskabets aktionærer har det i omfang det har været muligt tilført likviditet til selskabet og selskabet har benyttet sig af statslige lånepakker.

Selskabet har i starten af regnskabsåret foretaget tiltag for at tilpasse selskabets omkostninger i forhold til aktivitetsniveauet. Dette er til dels opnået, da selskabets resultat i 2021 er væsentligt forbedret i forhold til 2020. Selskabet har dog i starten af 2022 været påvirket af COVID-19 situationen, og stigende råvarerpriser og energipriser. Selskabets ledelse har som følge af de stigende priser hævet deres priser til selskabets kunder.

Selskabet er dog afhængig af, at det nuværende aktivitetsniveau fastholdes fremadrettet og i tilfælde af yderligere prisstigninger at kunne hæve priserne på deres produkter.

Selskabets ledelse har tiltro til, at det nuværende aktivitetsniveau kan fastholdes, og eventuelle fremtidige prisstigninger kan videresendes til deres kunder og har på den baggrund aflagt regnskabet efter going concern.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Noter

2. Særlige poster (fortsat)

Indtægter:

COVID-19 Kompensationsordninger	867.356	1.077.767
	<u>867.356</u>	<u>1.077.767</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Andre driftsindtægter	867.356	1.077.767
	<u>867.356</u>	<u>1.077.767</u>

Resultat af særlige poster netto	867.356	1.077.767
	<u>867.356</u>	<u>1.077.767</u>

3. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	3.799.148	3.888.677
Andre omkostninger til social sikring	35.598	30.294
Personaleomkostninger i øvrigt	40.727	40.575
	<u>3.875.473</u>	<u>3.959.546</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>10</u>	<u>9</u>
--	-----------	----------

4. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	7.550	10.816
Andre finansielle omkostninger	30.503	14.491
	<u>38.053</u>	<u>25.307</u>

5. Produktionsanlæg og maskiner

Kostpris 1. januar 2021	1.404.473	1.248.944
Tilgang i årets løb	79.543	155.529
	<u>1.484.016</u>	<u>1.404.473</u>

Kostpris 31. december 2021	1.484.016	1.404.473
	<u>1.484.016</u>	<u>1.404.473</u>

Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-1.062.196	-615.212
Årets afskrivninger	-245.924	-446.984
	<u>-1.308.120</u>	<u>-1.062.196</u>

Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-1.308.120	-1.062.196
	<u>-1.308.120</u>	<u>-1.062.196</u>

Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	175.896	342.277
	<u>175.896</u>	<u>342.277</u>

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2021	318.665	318.665
Kostpris 31. december 2021	<u>318.665</u>	<u>318.665</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-148.553	-84.820
Årets afskrivninger	-63.733	-63.733
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	<u>-212.286</u>	<u>-148.553</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>106.379</u>	<u>170.112</u>
7. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
		t.kr.
Eventualforpligtelser i alt		<u>361</u>

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Wegeland Holding ApS, CVR-nr. 39429454, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Global Gastro ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-5 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.