

Rema Tip Top Danmark A/S
(binavn Koldvulk A/S), Ambolten 27, 6000 Kolding

Årsrapport for
2023

CVR-nr. 16 05 14 11

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. marts 2024.

Søren Borregaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Noter
- 13 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Rema Tip Top Danmark A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 2. februar 2024

Direktion

Morten Schober Jørgensen

Bestyrelse

Michael Gerhard Übelacker
Formand

Horst Heinrich Kübel

Norbert Witte

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Rema Tip Top Danmark A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Rema Tip Top Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 bevis 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 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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 2. februar 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lars Æbelø-Nielsen
statsautoriseret revisor
mne33693

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rema Tip Top Danmark A/S (binavn Koldvulk A/S) Ambolten 27 6000 Kolding Telefon: 75528133 Telefax: 75542305 Hjemmeside: www.tiptop.dk E-mail: tiptop@tiptop.dk CVR-nr.: 16 05 14 11 Stiftet: 1. oktober 1966 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Gerhard Übelacker, Franz Von Kobell Str. 5, 93051 Regensburg, Tyskland, Formand Horst Heinrich Kübel, Østre Allé 7, 8600 Silkeborg Norbert Witte, Holtkamp 29, 48231 Warendorf, Tyskland
Direktion	Morten Schober Jørgensen, 6. Julivej 37, 7000 Fredericia
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Edison Park 4 6715 Esbjerg N
Bankforbindelse	Sydbank A/S, Jernbanegade 14, 6000 Kolding
Advokatforbindelse	Focus Advokater, Cortex Park Vest 3, 5230 Odense M
Modervirksomhed	Rema Tip Top Holding GmbH Gruber Strasse 65, 85586 Poing, Tyskland

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med produkter beregnet for reparation af dæk og slanger, rør, bånd etc. samt slidgummi, korrosions-beskyttende gummi og formartikler beregnet til fabriksanlæg. Selskabets aktivitet er salg og markedsføring på det danske marked af de af moderselskabet og søsterselskaber producerede produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 18.010 t.kr. mod 18.090 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.759 t.kr. mod 4.925 t.kr. sidste år.

Rema Tip Top Danmark leverede til trods for store stigninger på råvare og fragtrater i 2023 et resultat der må siges at være særdeles tilfredsstillende. Der er aftalt dividende udbetaling til ejerkredsen som står i forhold til årets resultat.

Automotive

Den Automotive afdeling opnåede en fremgang i aktiviteten som overgik det forventede. Med stor fokus på strategisk styring, er det lykkedes Rema Tip Top Automotive, at lande et særdeles tilfredsstillende resultat.

Industrial

Den Industrielle afdeling fik i 2023 et normalt år. Der er i 2023 foretaget opkøb af virksomhed, og afdelingen leverede samlet et tilfredsstillende resultat.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	18.009.512	18.090.302
1 Personaleomkostninger	-12.592.421	-11.258.865
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-857.730	-761.178
Driftsresultat	4.559.361	6.070.259
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	18.625	37.198
Andre finansielle indtægter	315.359	303.849
2 Øvrige finansielle omkostninger	-64.920	-86.851
Resultat før skat	4.828.425	6.324.455
3 Skat af årets resultat	-1.069.518	-1.399.526
Årets resultat	3.758.907	4.924.929
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	2.235.870	0
Overføres til overført resultat	1.523.037	4.924.929
Disponeret i alt	3.758.907	4.924.929

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	816.664	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>816.664</u>	<u>0</u>
5 Grunde og bygninger	4.476.104	4.562.840
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.447.893	1.590.069
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>6.923.997</u>	<u>6.152.909</u>
7 Deposita	39.915	18.915
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>39.915</u>	<u>18.915</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.780.576</u>	<u>6.171.824</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	12.037.006	12.524.553
Varebeholdninger i alt	<u>12.037.006</u>	<u>12.524.553</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.946.498	4.124.258
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	149.267	3.822.999
Tilgodehavende selskabsskat	0	2.474
Periodeafgrænsningsposter	38.469	29.934
Tilgodehavender i alt	<u>4.134.234</u>	<u>7.979.665</u>
Likvide beholdninger	15.561.163	8.290.137
Omsætningsaktiver i alt	<u>31.732.403</u>	<u>28.794.355</u>
Aktiver i alt	<u>39.512.979</u>	<u>34.966.179</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital		
8 Virksomhedskapital	2.150.000	2.150.000
9 Overført resultat	28.294.268	26.771.231
10 Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.235.870	0
Egenkapital i alt	<u>32.680.138</u>	<u>28.921.231</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.086.000	1.217.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.086.000</u>	<u>1.217.000</u>
Gældsforpligtelser		
11 Leasingforpligtelser	917.821	183.957
12 Anden gæld	300.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.217.821</u>	<u>183.957</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	427.480	291.184
Leverandører af varer og tjenesteydelser	651.586	926.856
Selskabsskat	84.518	0
Anden gæld	3.365.436	3.425.951
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.529.020</u>	<u>4.643.991</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>5.746.841</u>	<u>4.827.948</u>
Passiver i alt	<u>39.512.979</u>	<u>34.966.179</u>
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	11.065.707	10.250.665
Pensioner	1.365.413	851.904
Andre omkostninger til social sikring	161.301	156.296
	<u>12.592.421</u>	<u>11.258.865</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>22</u>	<u>20</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	64.920	86.851
	<u>64.920</u>	<u>86.851</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	1.200.518	1.285.526
Årets regulering af udskudt skat	-131.000	114.000
	<u>1.069.518</u>	<u>1.399.526</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Goodwill		
Tilgang i årets løb	875.000	0
Kostpris ultimo	<u>875.000</u>	<u>0</u>
Årets afskrivninger	-58.336	0
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-58.336</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>816.664</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	7.960.389	7.647.155
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>313.234</u>
Kostpris ultimo	<u>7.960.389</u>	<u>7.960.389</u>
Af- og nedskrivninger primo	-3.397.549	-3.310.816
Årets afskrivninger	<u>-86.736</u>	<u>-86.733</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-3.484.285</u>	<u>-3.397.549</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.476.104</u>	<u>4.562.840</u>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2023	<u>4.550.000</u>	<u>4.550.000</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	6.414.455	6.285.221
Tilgang i årets løb	1.570.174	266.229
Afgang i årets løb	<u>-4.876</u>	<u>-136.995</u>
Kostpris ultimo	<u>7.979.753</u>	<u>6.414.455</u>
Af- og nedskrivninger primo	-4.824.386	-4.271.937
Årets afskrivninger	-712.654	-689.444
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>5.180</u>	<u>136.995</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-5.531.860</u>	<u>-4.824.386</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>2.447.893</u>	<u>1.590.069</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>1.190.592</u>	<u>492.322</u>
7. Deposita		
Kostpris primo	18.915	18.915
Tilgang i årets løb	<u>21.000</u>	<u>0</u>
Kostpris ultimo	<u>39.915</u>	<u>18.915</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>39.915</u>	<u>18.915</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	<u>2.150.000</u>	<u>2.150.000</u>
	<u>2.150.000</u>	<u>2.150.000</u>
9. Overført resultat		
Overført resultat primo	26.771.231	21.846.302
Årets overførte overskud eller underskud	<u>1.523.037</u>	<u>4.924.929</u>
	<u>28.294.268</u>	<u>26.771.231</u>
10. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte primo	0	1.859.100
Udloddet udbytte	0	-1.859.100
Udbytte for regnskabsåret	<u>2.235.870</u>	<u>0</u>
	<u>2.235.870</u>	<u>0</u>
11. Leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser i alt	1.195.301	475.141
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-277.480</u>	<u>-291.184</u>
	<u>917.821</u>	<u>183.957</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
12. Anden gæld		
Anden gæld i alt	450.000	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-150.000</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>300.000</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Noter

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en årlig leasingydelse på 307 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 16-36 måneder og en samlet restleasingydelse på 722 t.kr. Selskabet har indgået servicekontrakter vedr. finansielle og operationelle leasingkontrakter til en samlet værdi på 184 tkr.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået lejeaftaler af lokaler med en årlig udgift på 137 t.kr. Lejeaftaler kan opsiges med 3 måneders varsel.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rema Tip Top Danmark A/S 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 tilbageførslers 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.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger	20-50 år	0-35 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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 forventet salgspris 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 de efterfølgende regnskabsår.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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