



DETAIL ApS
Asnæs Centret 3 - 5
4550 Asnæs

CVR-nummer: 26317150

ÅRSRAPPORT
1. juli 2018 - 30. juni 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 29/11 2019



Ole Bech

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019

Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for DETAIL ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 22/11 2019

Direktion



Ole Béch

Til kapitalejerne af DETAIL ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for DETAIL ApS for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet bortset fra de mulige indvirkninger af det forhold, der er beskrevet i "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

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 med forbehold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på årsregnskabet tilgodehavende på kr. 7.172.306 hos tilknyttede virksomheder. Ud af dette beløb har selskabet et tilgodehavende på kr. 6.777.000 hos administrationsselskabet AMB ApS. Administrationsselskabets finansieringsmuligheder giver ikke den fornødne mulighed for at indfri dette tilgodehavende indenfor de kommende 12 måneder. Målingen af disse tilgodehavender er derfor behæftet med væsentlig usikkerhed. Vores konklusion er 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 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 regnskabsbrugerne 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.

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.

Fremhævelse af forhold vedrørende straffeloven samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Asnæs, den 27/11 2019

Revisionskontoret i Asnæs
Registreret Revisoranpartsselskab
CVR-nr.: 16603473



Jonna Christensen
Registreret Revisor
MNE nr.: 11282
Medlem af FSR - danske revisorer

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DETAIL ApS Asnæs Centret 3 - 5 4550 Asnæs
	CVR-nr.: 26 31 71 50 Stiftet: 6. november 2001 Kommune: Odsherred Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Ole Bech
Revisor	Revisionskontoret i Asnæs Registreret Revisoranpartsselskab Enghaven 15 4550 Asnæs
Generalforsamling	Ordinær generalforsamling afholdes 29. november 2019 på selskabets adresse.

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentligste aktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af detailhandel indenfor tøjbranchen.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets økonomiske udvikling ved selskabets driftsmæssige aktiviteter har for regnskabsåret været tilfredsstillende.

Der er ekstraordinært foretaget en 100% nedskrivning på to fordringer der efter ledelsens opfattelse må anses for tabt. Tabet udgør kr. 916.430.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Forventet udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Aktiviteterne i den forløbne periode af det efterfølgende regnskabsår har været tilfredsstillende, så der forventes et positivt resultat for det kommende år.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2018 - 30. JUNI 2019

	2018/19	2017/18
BRUTTOFORTJENESTE	3.257.517	3.582.081
1 Personaleomkostninger.....	-2.618.325	-2.427.658
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-102.880	-102.881
3 Nedskrivninger omsætningsaktiver	-916.431	0
	-380.119	1.051.542
DRIFTSRESULTAT		
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-41.224	88.882
Andre finansielle indtægter	23.130	45.815
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	307.873	381.237
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-33.298	-611.665
Andre finansielle omkostninger.....	-140.868	-144.200
	-264.506	811.611
RESULTAT FØR SKAT		
4 Skat af årets resultat.....	55.733	-278.890
	-208.773	532.721
ÅRETS RESULTAT		
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-41.224	88.882
Overført resultat.....	-167.549	443.839
	-208.773	532.721
DISPONERET I ALT		

BALANCE PR. 30. JUNI 2019
AKTIVER

	2019	2018
5 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
6 Grunde og bygninger	538.910	555.750
6 Driftsmidler	16.691	27.529
6 Indretning af lejede lokaler	283.142	358.347
6 Investeringsejendomme	195.000	195.000
Materielle anlægsaktiver	1.033.743	1.136.626
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
Finansielle anlægsaktiver	0	0
ANLÆGSAKTIVER	1.033.743	1.136.626
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	2.127.266	2.052.203
Varebeholdninger	2.127.266	2.052.203
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	379.755	346.333
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.172.306	7.612.104
8 Selskabsskat	55.090	0
Andre tilgodehavender	0	894.079
Tilgodehavender	7.607.151	8.852.516
Likvide beholdninger	342.989	31.612
OMSÆTNINGSAKTIVER	10.077.406	10.936.331
AKTIVER	11.111.149	12.072.957

BALANCE PR. 30. JUNI 2019
PASSIVER

	2019	2018
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat.....	4.837.136	5.045.909
9 EGENKAPITAL.....	4.962.136	5.170.909
Hensættelse til udskudt skat	115.095	115.738
Andre hensatte forpligtelser.....	214.000	214.000
10 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.199.041	1.157.817
HENSATTE FORPLIGTELSER	1.528.136	1.487.555
Prioritetsgæld.....	291.203	352.676
11 Langfristede gældsforpligtelser.....	291.203	352.676
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	58.065	55.652
Kreditinstitutter.....	0	379.287
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	729.715	729.219
Gæld til tilknyttede virksomheder	844.106	1.422.085
Selskabsskat.....	0	278.671
Anden gæld.....	2.697.788	2.196.903
Kortfristede gældsforpligtelser	4.329.674	5.061.817
GÆLDSFORPLIGTELSER	4.620.877	5.414.493
PASSIVER	11.111.149	12.072.957
12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Nærtstående parter		
15 Ejerforhold		

NOTER

1 Personaleomkostninger		
Lønninger.....	2.255.075	2.090.492
Pensioner	136.748	135.713
Andre omkostninger til social sikring	226.502	201.453
	<hr/>	<hr/>
Personaleomkostninger i alt	2.618.325	2.427.658
	<hr/>	<hr/>
Antal gennemsnitligt ansatte medarbejdere	6	6
	<hr/>	<hr/>
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger	16.840	16.840
Driftsmidler	10.835	10.836
Indretning lejede lokaler	75.205	75.205
	<hr/>	<hr/>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	102.880	102.881
	<hr/>	<hr/>
3 Nedskrivninger omsætningsaktiver		
Nedskrivning andre tilgodehavender.....	916.431	0
	<hr/>	<hr/>
Nedskrivninger omsætningsaktiver i alt.....	916.431	0
	<hr/>	<hr/>
4 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat.....	-55.090	278.671
Reg. udskudt skat.....	-643	219
	<hr/>	<hr/>
Skat af årets resultat i alt	-55.733	278.890
	<hr/>	<hr/>
		Goodwill
5 Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo		440.000
		<hr/>
Anskaffelsessum 30. juni 2019.....		440.000
		<hr/>
Afskrivninger, primo		-440.000
		<hr/>
Afskrivninger 30. juni 2019.....		-440.000
		<hr/>
Immaterielle anlægsaktiver i alt.....		0
		<hr/>

NOTER

	Grunde og bygninger	Driftsmidler	Indretning af lejede lokaler	Investerings-ejendomme
6 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris, primo	842.030	361.638	752.053	195.000
Anskaffelsessum 30. juni 2019	842.030	361.638	752.053	195.000
Afskrivninger, primo	-286.280	-334.106	-393.706	0
Årets afskrivninger	-16.840	-10.841	-75.205	0
Afskrivninger 30. juni 2019	-303.120	-344.947	-468.911	0
Materielle anlægsaktiver i alt.....	538.910	16.691	283.142	195.000

	2019	2018
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo	3.000.000	3.000.000
Anskaffelsessum 30. juni 2019	3.000.000	3.000.000
Op- og nedskrivninger primo	-3.000.000	-4.246.699
Årets resultatandele	0	88.882
Kapitalregulering i perioden	0	1.157.817
Op- og nedskrivninger 30. juni 2019	-3.000.000	-3.000.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2019	0	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn, Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
Retail DK ApS, Odsherred Kommune CVR-nr. 29825343	100%	-1.199.041	-41.224

NOTER

	2019	2018
8 Selskabsskat		
Selskabsskat, primo	-278.671	-119.570
Skat af årets resultat.....	55.090	-278.671
Sambeskatningsbidrag	278.671	119.570
	<u>55.090</u>	<u>-278.671</u>
Selskabsskat i alt	<u>55.090</u>	<u>-278.671</u>

	Primo	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Forslag til resultat-disponering	Ultimo
9 Egenkapital				
Virksomhedskapital.....	125.000	0	0	125.000
Overført resultat.....	8.203.726	-3.199.041	-167.549	4.837.136
	<u>8.328.726</u>	<u>-3.199.041</u>	<u>-167.549</u>	<u>4.962.136</u>

	2019	2018
10 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andre hensættelser, primo	1.157.817	0
Årets ændring til andre hensættelser	41.224	1.157.817
	<u>1.199.041</u>	<u>1.157.817</u>
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>1.199.041</u>	<u>1.157.817</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
11 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld.....	408.328	349.268	58.065	-32.650
	<u>408.328</u>	<u>349.268</u>	<u>58.065</u>	<u>-32.650</u>

Af selskabets samlede gældsforpligtelser forfalder kr. 32.650,- mere end 5 år efter selskabets afslutning.

- 12 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**
Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomhed for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

NOTER

2019

2018

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Nykredit er der tinglyst pantebrev nom. 966.000 med sikkerhed i matr.nr. 43A, Vig. Restgæld pr. 30. juni 2019 udgør kr. 349.268.

14 Nærtstående parter

Nærtstående parter omfatter selskabets ledelse.

Transaktioner med nærtstående parter.

Der har i 2019 været samhandel med nærtstående parter. Samhandlen er foregået på markedsmæssige vilkår.

15 Ejerforhold

Selskabet ejes 100% af AMB ApS, Centertorvet 3 - 5, 4550 Asnæs

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for DETAIL ApS for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, markedsføringsomkostninger samt administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultater efter skat.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Moderselskabet og de danske koncernvirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster. Moderselskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskatningskredsen, således at moderselskabet forestår afregning af skatter mv. til de danske skattemyndigheder.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Driftsmidler	5 år	0 %
Ejendomme	50 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med moderselskabets andel af den negative indre værdi i det omfang, det vurderes som uerholdeligt.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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 nominel værdi.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Likvider

Likvide midler består af posterne "Likvide beholdninger" og virksomhedens driftskreditter, der er indregnet i posten "Kreditinstitutter" under kortfristede gældsforpligtelser.