



*DETAIL ApS
Asnæs Centret 3 - 5
4550 Asnæs*

CVR-nummer: 26317150

*ÅRSRAPPORT
1. juli 2017 - 30. juni 2018*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10/1 2019



Ole Bech

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. juli 2017 - 30. juni 2018

Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 7/1 2019

Direktion



Ole Bech

Til kapitalejerne af DETAIL ApS

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for DETAIL ApS for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2017 - 30. juni 2018 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. 7.643.222 hos tilknyttede virksomheder. Ud af dette beløb har selskabet et tilgodehavende på kr. 7.238.371 hos administrationselskabet AMB A/S. Dette selskabs finansieringsmuligheder giver ikke den fornødne mulighed for at indfri denne mellemregning. Endvidere har selskabet en fordring på kr. 685.926,- i et selskab der er ophørt med sine aktiviteter. 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 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.

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 fejlagtige momsangivelser til SKAT, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Asnæs, den 9/1 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
10. januar 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 har for regnskabsåret været tilfredsstillende.

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 positivt resultat for det kommende år.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2017 - 30. JUNI 2018

	2017/18	2016/17
BRUTTOFORTJENESTE	3.582.081	2.846.848
1 Personalemkostninger.....	-2.427.658	-2.363.421
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-102.881	-102.881
DRIFTSRESULTAT	1.051.542	380.546
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	88.882	-529.326
Andre finansielle indtægter	45.815	9.842
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	381.237	360.207
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-611.665	-22.632
Andre finansielle omkostninger.....	-144.200	-247.150
RESULTAT FØR SKAT	811.611	-48.513
3 Skat af årets resultat.....	-278.890	-120.521
ÅRETS RESULTAT	532.721	-169.034
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode	88.882	-529.326
Overført resultat.....	443.839	360.292
DISPONERET I ALT	532.721	-169.034

BALANCE PR. 30. JUNI 2018
AKTIVER

	2018	2017
4 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
5 Grunde og bygninger	555.750	572.590
5 Driftsmidler	27.529	38.369
5 Indretning af lejede lokaler	358.347	433.552
5 Investeringsaktiver	195.000	195.000
Materielle anlægsaktiver	1.136.626	1.239.511
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
Finansielle anlægsaktiver	0	0
ANLÆGSAKTIVER	1.136.626	1.239.511
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	2.052.203	2.066.044
Varebeholdninger	2.052.203	2.066.044
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	346.333	398.800
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.643.222	6.807.949
Andre tilgodehavender	894.079	853.768
Tilgodehavender	8.883.634	8.060.517
Likvide beholdninger	31.612	24.584
OMSÆTNINGSAKTIVER	10.967.449	10.151.145
AKTIVER	12.104.075	11.390.656

BALANCE PR. 30. JUNI 2018
PASSIVER

	2018	2017
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat.....	5.045.909	4.513.188
7 EGENKAPITAL.....	5.170.909	4.638.188
Hensættelse til udskudt skat	115.738	115.519
Andre hensatte forpligtelser.....	214.000	214.000
8 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.157.817	0
HENSATTE FORPLIGTELSER	1.487.555	329.519
Prioritetsgæld.....	352.676	409.339
9 Langfristede gældsforpligtelser	352.676	409.339
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	55.652	53.339
Kreditinstitutter.....	379.287	599.201
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	729.219	736.222
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.422.085	1.569.193
Selskabsskat.....	278.671	119.570
Anden gæld.....	2.228.021	2.933.085
Periodeafgrænsningsposter	0	3.000
Kortfristede gældsforpligtelser	5.092.935	6.013.610
GÆLDSFORPLIGTELSER	5.445.611	6.422.949
PASSIVER	12.104.075	11.390.656

- 10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter
- 13 Ejerforhold

NOTER

	2017/18	2016/17
1 Personalemkostninger		
Lønninger.....	2.090.492	2.097.317
Pensioner	135.713	134.978
Andre omkostninger til social sikring	201.453	131.126
	<u>2.427.658</u>	<u>2.363.421</u>
Personalemkostninger i alt	2.427.658	2.363.421
Antal gennemsnitligt ansatte medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger	16.840	16.840
Driftsmidler	10.836	10.836
Indretning lejede lokaler	75.205	75.205
	<u>102.881</u>	<u>102.881</u>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	102.881	102.881
3 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat.....	278.671	119.570
Reg. udskudt skat.....	219	951
	<u>278.890</u>	<u>120.521</u>
Skat af årets resultat i alt	278.890	120.521
4 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris, primo		<u>440.000</u>
Anskaffelsessum 30. juni 2018.....		<u>440.000</u>
Afskrivninger, primo		<u>-440.000</u>
Afskrivninger 30. juni 2018.....		<u>-440.000</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt.....		<u>0</u>

NOTER

	Grunde og bygninger	Driftsmidler	Indretning af lejede lokaler	Investeringsaktiver
5 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris, primo	842.030	361.638	752.053	195.000
Anskaffelsessum 30. juni 2018.....	842.030	361.638	752.053	195.000
Afskrivninger, primo	-269.440	-323.268	-318.501	0
Årets afskrivninger	-16.840	-10.841	-75.205	0
Afskrivninger 30. juni 2018	-286.280	-334.109	-393.706	0
Materielle anlægsaktiver i alt.....	555.750	27.529	358.347	195.000

	2018	2017
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo	3.000.000	3.000.000
Anskaffelsessum 30. juni 2018.....	3.000.000	3.000.000
Op- og nedskrivninger primo	-4.246.699	-3.717.373
Årets resultatandele	88.882	-529.326
Kapitalregulering i perioden.....	1.157.817	1.246.699
Op- og nedskrivninger 30. juni 2018.....	-3.000.000	-3.000.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2018	0	0

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn, Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
Retail DK ApS, Odsherred Kommune CVR-nr. 29825343	100%	-1.157.817	88.882

7 Egenkapital

Virksomhedskapital.....	125.000	0	0	125.000
Overført resultat.....	7.759.887	-3.157.817	443.839	5.045.909
	<u>7.884.887</u>	<u>-3.157.817</u>	<u>443.839</u>	<u>5.170.909</u>

	2018	2017
8 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Årets ændring til andre hensættelser	1.157.817	0
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>1.157.817</u>	<u>0</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
9 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld.....	462.678	408.328	55.652	-101.460
	<u>462.678</u>	<u>408.328</u>	<u>55.652</u>	<u>-101.460</u>

Af selskabets samlede gældsforpligtelser forfalder kr. 101.460,- mere end 5 år efter selskabets afslutning.

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomhed for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

11 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 2018 udgør kr. 408.328.

12 Nærtstående parter

Nærtstående parter omfatter selskabets ledelse.

Transaktioner med nærtstående parter.

Der har i 2018 været samhandel med nærtstående parter. Samhandlen er foregået på markedsmæssige vilkår.

13 Ejerforhold

Selskabet ejes 100% af AMB A/S, Centertorvet 3 - 5, 4550 Asnæs

GENERELT

Årsregnskabet for DETAIL ApS for 2017/18 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 administrationselskab 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. 13.500 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 nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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 nominal 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.