



*DETAIL ApS*  
*Asnæs Centret 3 - 5*  
*4550 Asnæs*

*CVR-nummer: 26317150*

*ÅRSRAPPORT*  
*1. juli 2021 - 30. juni 2022*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30/12 2022

---

August Ditlev Bech

## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	4

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	7
Ledelsesberetning .....	8

### **Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022**

Resultatopgørelse .....	9
Balance .....	10
Egenkapitalopgørelse .....	12
Noter .....	13
Anvendt regnskabspraksis .....	16

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 18/12 2022

### **Direktion**

---

August Ditlev Bech

## Til kapitalejerne af DETAIL ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DETAIL ApS for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

### 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Asnæs, den 30/12 2022

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**

August Ditlev Bech

**Revisor**

Revisionskontoret i Asnæs  
Registreret Revisoranpartsselskab  
Enghaven 15  
4550 Asnæs

**Generalforsamling**

Ordinær generalforsamling afholdes  
30. december 2022  
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.

Resultatet viser et overskud på kr. 977.912, og en egenkapital på kr. 2.161.676.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet andre 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 2021 - 30. JUNI 2022

	2021/22	2020/21
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>3.841.847</b>	<b>3.381.456</b>
1 Personaleomkostninger.....	-2.551.468	-2.314.737
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-66.235	-91.091
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>1.224.144</b>	<b>975.628</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	-10.869	-18.848
Andre finansielle indtægter .....	0	105.369
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder .....	228.260	299.096
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder .....	-3.289	-72.886
Andre finansielle omkostninger.....	-137.494	-121.764
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>1.300.752</b>	<b>1.166.595</b>
3 Skat af årets resultat.....	-322.840	-259.756
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>977.912</b>	<b>906.839</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	1.000.000	5.000.000
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode .....	-10.869	-18.848
Overført resultat.....	-11.219	-4.074.313
<b>DISPONERET I ALT .....</b>	<b>977.912</b>	<b>906.839</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2022  
AKTIVER

	2022	2021
4 Goodwill .....	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5 Grunde og bygninger .....	488.390	505.230
5 Driftsmidler .....	0	0
5 Indretning af lejede lokaler .....	71.141	139.536
5 Bygningsforbedring .....	0	195.000
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>559.531</b>	<b>839.766</b>
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>559.531</b>	<b>839.766</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer .....	1.897.295	1.931.014
<b>Varebeholdninger .....</b>	<b>1.897.295</b>	<b>1.931.014</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	716.228	879.269
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	2.195.420	7.524.708
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>2.911.648</b>	<b>8.403.977</b>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>1.352.981</b>	<b>926.846</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>6.161.924</b>	<b>11.261.837</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>6.721.455</b>	<b>12.101.603</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2022  
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital .....	125.000	125.000
Overført resultat.....	1.036.676	1.058.764
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	1.000.000	5.000.000
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>2.161.676</b>	<b>6.183.764</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	132.295	113.707
Andre hensatte forpligtelser.....	0	214.000
7 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder .....	1.063.546	1.052.677
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b> .....	<b>1.195.841</b>	<b>1.380.384</b>
Prioritetsgæld.....	105.735	182.368
Anden gæld.....	180.874	177.154
<b>8 Langfristede gældsforpligtelser</b> .....	<b>286.609</b>	<b>359.522</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....	168.404	138.732
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	89.811	34.544
Gæld til tilknyttede virksomheder .....	88.154	298.523
Selskabsskat.....	304.252	260.065
Anden gæld.....	2.426.708	3.446.069
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b> .....	<b>3.077.329</b>	<b>4.177.933</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>3.363.938</b>	<b>4.537.455</b>
<b>PASSIVER</b> .....	<b>6.721.455</b>	<b>12.101.603</b>
9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Nærtstående parter		
12 Ejerforhold		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo .....	125.000	125.000
<b>Virksomhedskapital ultimo .....</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Overført resultat, primo .....	4.111.441	8.185.754
Årets resultat.....	988.781	925.687
Foreslået udbytte.....	-1.000.000	-5.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode .....	-3.063.546	-3.052.677
<b>Overført resultat ultimo .....</b>	<b>1.036.676</b>	<b>1.058.764</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo.....	5.000.000	0
Foreslået udbytte.....	1.000.000	5.000.000
Udloddet udbytte .....	-5.000.000	0
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo .....</b>	<b>1.000.000</b>	<b>5.000.000</b>
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>2.161.676</b>	<b>6.183.764</b>

NOTER

	2021/22	2020/21
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	6	6
Lønninger.....	2.241.456	2.046.580
Pensioner .....	144.210	146.336
Andre omkostninger til social sikring .....	165.802	121.821
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>2.551.468</b>	<b>2.314.737</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Bygninger .....	16.840	16.840
Driftsmidler .....	0	5.856
Indretning lejede lokaler .....	68.395	68.395
Korrektion af tidligere foretagne nedskrivninger, bygninger .....	-19.000	0
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>66.235</b>	<b>91.091</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat.....	304.252	260.065
Reg. udskudt skat.....	18.588	-309
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b>322.840</b>	<b>259.756</b>
<b>4 Immaterielle anlægsaktiver</b>		Goodwill
Kostpris, primo .....		440.000
Anskaffelsessum 30. juni 2022		440.000
Afskrivninger, primo .....		-440.000
Afskrivninger 30. juni 2022		-440.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt.....</b>		<b>0</b>

NOTER

	Grunde og bygninger	Driftsmidler	Indretning af lejede lokaler	Bygnings- forbedring
<b>5 Materielle anlægsaktiver</b>				
Kostpris, primo .....	842.030	361.638	752.053	195.000
Anskaffelsessum 30. juni 2022	842.030	361.638	752.053	195.000
Tilbageførsel.....	0	0	0	-195.000
Tilbageførsel 30. juni 2022	0	0	0	-195.000
Afskrivninger, primo .....	-336.800	-361.638	-612.515	0
Årets afskrivninger .....	-16.840	0	-68.397	0
Afskrivninger 30. juni 2022	-353.640	-361.638	-680.912	0
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b>488.390</b>	<b>0</b>	<b>71.141</b>	<b>0</b>

	2022	2021
<b>6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Kostpris, primo .....	3.000.000	3.000.000
Anskaffelsessum 30. juni 2022	3.000.000	3.000.000
Op- og nedskrivninger primo .....	-3.000.000	-3.000.000
Op- og nedskrivninger 30. juni 2022	-3.000.000	-3.000.000
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022 .....</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn, Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
Retail DK ApS, Odsherred Kommune CVR-nr. 29825343	100%	-1.063.547	-10.869

## NOTER

	2022	2021
<b>7 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder</b>		
Andre hensættelser, primo .....	1.052.677	1.033.829
Årets ændring til andre hensættelser .....	10.869	18.848
	<u>1.063.546</u>	<u>1.052.677</u>
<b>Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt .....</b>	<b>1.063.546</b>	<b>1.052.677</b>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>8 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld.....	245.578	171.685	65.950	0
Anden gæld.....	252.677	283.328	102.454	-180.874
	<u>498.255</u>	<u>455.013</u>	<u>168.404</u>	<u>-180.874</u>
	<b>498.255</b>	<b>455.013</b>	<b>168.404</b>	<b>-180.874</b>

### 9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelsen med en årlig husleje på kr. 750.000. Der er ikke betalt depositum, ligesom der heller ikke er noget opsigelsesvarsel på lejemålet. Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomhed for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

### 10 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 2022 udgør kr. 171.685.

### 11 Nærtstående parter

Nærtstående parter omfatter selskabets ledelse.

#### Transaktioner med nærtstående parter.

Der har i 2022 været samhandel med nærtstående parter. Samhandlen er foregået på markedsmæssige vilkår.

### 12 Ejerforhold

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for DETAIL ApS for 2021/22 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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. Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som målemetode.

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.

**Likvider**

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