



DETAIL ApS
Asnæs Centret 3 - 5
4550 Asnæs

CVR-nummer: 26317150

ÅRSRAPPORT
1. juli 2022 - 30. juni 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 2/1 2024



August Ditlev Bech

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8

Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023

Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 29/12 2023

Direktion



August Ditlev Bech

Til kapitalejerne af DETAIL ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DETAIL ApS for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 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 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 31/12 2023

Revisionskontoret i Asnæs
Registreret Revisoranpartsselskab
CVR-nr.: 16603473



Jonna Christensen
Registreret Revisor
MNE nr.: 11282

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 2. januar 2024 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. 391.401, og en egenkapital på kr. 1.553.077.

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 2022 - 30. JUNI 2023

	2022/23	2021/22
BRUTTOFORTJENESTE	3.136.864	3.841.847
1 Personaleomkostninger.....	-2.530.739	-2.551.468
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-85.235	-66.235
DRIFTSRESULTAT	520.890	1.224.144
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-34.079	-10.869
Finansindtægter	426	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	138.106	228.260
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-6.467	-3.289
Andre finansielle omkostninger.....	-109.935	-137.494
RESULTAT FØR EKSTRAORDINÆRE POSTER	508.941	1.300.752
Ekstraordinære poster	9.600	0
RESULTAT FØR SKAT	518.541	1.300.752
3 Skat af årets resultat.....	-127.140	-322.840
ÅRETS RESULTAT	391.401	977.912
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	1.000.000
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-34.079	-10.869
Overført resultat.....	-74.520	-11.219
DISPONERET I ALT	391.401	977.912

BALANCE PR. 30. JUNI 2023
AKTIVER

	2023	2022
4 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
5 Grunde og bygninger	471.550	488.390
5 Driftsmidler	0	0
5 Indretning af lejede lokaler.....	2.742	71.141
5 Investeringsejendomme	0	0
Materielle anlægsaktiver	474.292	559.531
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....	0	0
Finansielle anlægsaktiver	0	0
ANLÆGSAKTIVER	474.292	559.531
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	2.013.221	1.897.295
Varebeholdninger	2.013.221	1.897.295
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	420.690	716.228
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.460.503	2.195.420
Tilgodehavender	1.881.193	2.911.648
Likvide beholdninger	902.444	1.352.981
OMSÆTNINGSAKTIVER	4.796.858	6.161.924
AKTIVER	5.271.150	6.721.455

BALANCE PR. 30. JUNI 2023
PASSIVER

	2023	2022
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat.....	928.077	1.036.676
Forslag til udbytte for regnskabsåret	500.000	1.000.000
EGENKAPITAL.....	1.553.077	2.161.676
Hensættelse til udskudt skat	117.248	132.295
Andre hensatte forpligtelser.....	0	0
7 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.097.625	1.063.546
HENSATTE FORPLIGTELSER	1.214.873	1.195.841
Prioritetsgæld.....	32.567	105.735
Anden gæld.....	187.205	180.874
8 Langfristede gældsforpligtelser	219.772	286.609
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	195.297	168.404
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	43.708	89.811
Gæld til tilknyttede virksomheder	94.619	88.154
Selskabsskat.....	142.187	304.252
Anden gæld.....	1.807.617	2.426.708
Kortfristede gældsforpligtelser	2.283.428	3.077.329
GÆLDSFORPLIGTELSER	2.503.200	3.363.938
PASSIVER	5.271.150	6.721.455

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

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2023	2022
Virksomhedskapital primo	125.000	125.000
Virksomhedskapital ultimo	125.000	125.000
Overført resultat, primo	4.100.222	4.111.441
Årets resultat	425.480	988.781
Foreslået udbytte.....	-500.000	-1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-3.097.625	-3.063.546
Overført resultat ultimo	928.077	1.036.676
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo.....	1.000.000	5.000.000
Foreslået udbytte.....	500.000	1.000.000
Udloddet udbytte	-1.000.000	-5.000.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo	500.000	1.000.000
EGENKAPITAL.....	1.553.077	2.161.676

NOTER

	2022/23	2021/22
1 Personalemkostninger		
Antal personer beskæftiget	7	6
Lønninger.....	2.214.581	2.241.456
Pensioner	148.334	144.210
Andre omkostninger til social sikring	167.824	165.802
Personalemkostninger i alt	2.530.739	2.551.468
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger	16.840	16.840
Indretning lejede lokaler.....	68.395	68.395
Korrektion af tidligere foretagne nedskrivninger, bygninger.....	0	-19.000
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	85.235	66.235
3 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat.....	142.187	304.252
Reg. udskudt skat.....	-15.047	18.588
Skat af årets resultat i alt	127.140	322.840
4 Immaterielle anlægsaktiver		Goodwill
Kostpris, primo		440.000
Anskaffelsessum 30. juni 2023		440.000
Afskrivninger, primo		-440.000
Afskrivninger 30. juni 2023		-440.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt.....		0

NOTER

	Grunde og bygninger	Driftsmidler	Indretning af lejede lokaler	Investerings- ejendomme
5 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris, primo	842.030	361.638	752.053	195.000
Afgang i årets løb	0	-107.436	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Anskaffelsessum 30. juni 2023	842.030	254.202	752.053	195.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Opskrivninger, primo	0	0	0	-195.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Opskrivninger 30. juni 2023	0	0	0	-195.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger, primo	-353.640	-361.638	-680.912	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	107.436	0	0
Årets afskrivninger	-16.840	0	-68.399	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Afskrivninger 30. juni 2023	-370.480	-254.202	-749.311	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Materielle anlægsaktiver i alt	471.550	0	2.742	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

NOTER

	2023	2022
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo	3.000.000	3.000.000
Anskaffelsessum 30. juni 2023	<u>3.000.000</u>	<u>3.000.000</u>
Op- og nedskrivninger primo	-3.000.000	-3.000.000
Op- og nedskrivninger 30. juni 2023	<u>-3.000.000</u>	<u>-3.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023	<u>0</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn, Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
Retail DK ApS, Odsherred Kommune CVR-nr. 29825343	100%	-1.097.625	-34.079

7 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andre hensættelser, primo	1.063.546	1.052.677
Årets ændring til andre hensættelser	34.079	10.869
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>1.097.625</u>	<u>1.063.546</u>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
8 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld.....	171.685	101.377	68.810	0
Anden gæld.....	<u>283.328</u>	<u>313.692</u>	<u>126.487</u>	<u>-187.205</u>
	<u>455.013</u>	<u>415.069</u>	<u>195.297</u>	<u>-187.205</u>

NOTER

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 2023 udgør kr. 101.377.

11 Nærtstående parter

Nærtstående parter omfatter selskabets ledelse.

Transaktioner med nærtstående parter.

Der har i 2023 været samhandel med nærtstående parter. Samhandlen er foregået på markedsmæssige vilkår.

12 Ejerforhold

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for DETAIL ApS for 2022/23 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 skattegrænsen 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 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 nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.