

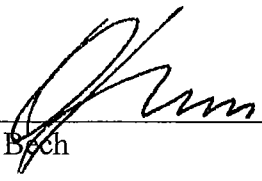


*DETAIL ApS
Asnæs Centret 3 - 5
4550 Asnæs*

CVR-nummer: 26317150

*ÅRSRAPPORT
1. juli 2020 - 30. juni 2021*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30/11 2021



Ole Bøch

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledelsespåtegning 3

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger 7

Ledelsesberetning 8

Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021

Resultatopgørelse 9

Balance 10

Noter 12

Anvendt regnskabspraksis 16

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for DETAIL ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

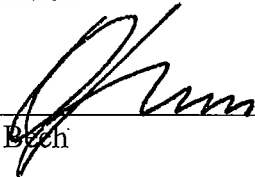
Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 29/11 2021

Direktion



Ole Bech

Til kapitalejerne af DETAIL ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DETAIL ApS for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 29/11 2021

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
30. november 2021
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.

Selskabets drift har i indeværende regnskabsår været påvirket af Covid-19 situationen, hvilket har bevirket, at selskabets butikker har været tvangslukket helt eller delvist i en periode. Som følge heraf har selskabet modtaget kompensationspakker for lønomkostninger og faste omkostninger med i alt kr. 422.529.

Den hastige spredning af Corona-virussen i Danmark og resten af verden siden marts 2020 har nødvendiggjort en række restriktioner fra de danske myndigheder, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser. Selskabet er i begrænset omfang berørt af de gennemførte restriktioner.

Hvis udbruddet af Corona-virus bliver langvarigt og myndighederne gennemfører yderligere tiltag for at dæmme op for smittespredningen, kan de samfundsøkonomiske konsekvenser blive markante. I et sådant scenarie kan selskabet også blive påvirket negativt. Myndighederne har dog allerede planlagt flere økonomiske støttetiltag, og det må forventes at der gennemføres yderligere støttetiltag, som i tilfælde af et længerevarende udbrud kan afbøde konsekvenserne af restriktionerne.

Det er i sagens natur ikke muligt at foretage nogen beløbsmæssig opgørelse af den økonomiske konsekvens af udbruddet af Corona-virus for selskabet på nuværende tidspunkt.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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 resultat for det kommende år på samme niveau som 2020/2021.

RESULTATOPGØRELSE
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

	2020/21	2019/20
BRUTTOFORTJENESTE	3.381.456	2.682.765
2 Personaleomkostninger.....	-2.314.737	-2.428.251
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-91.091	-102.886
DRIFTSRESULTAT	975.628	151.628
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-18.848	165.212
Andre finansielle indtægter	105.369	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	299.096	290.542
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-72.886	-52.751
Andre finansielle omkostninger.....	-121.764	-158.595
RESULTAT FØR SKAT	1.166.595	396.036
4 Skat af årets resultat.....	-259.756	-81.247
ÅRETS RESULTAT	906.839	314.789
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000.000	0
Årets nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-18.848	165.212
Overført resultat.....	-4.074.313	149.577
DISPONERET I ALT	906.839	314.789

BALANCE PR. 30. JUNI 2021
AKTIVER

	2021	2020
5 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	0	0
6 Grunde og bygninger	505.230	522.070
6 Driftsmidler	0	5.856
6 Indretning af lejede lokaler	139.536	207.938
6 Investeringsejendomme	195.000	195.000
Materielle anlægsaktiver	839.766	930.864
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
Finansielle anlægsaktiver	0	0
ANLÆGSAKTIVER	839.766	930.864
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.931.014	1.942.396
Varebeholdninger	1.931.014	1.942.396
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	879.269	531.389
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.524.708	7.436.938
Tilgodehavender	8.403.977	7.968.327
Likvide beholdninger	926.846	974.694
OMSÆTNINGSAKTIVER	11.261.837	10.885.417
AKTIVER	12.101.603	11.816.281

BALANCE PR. 30. JUNI 2021
PASSIVER

	2021	2020
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.058.764	5.151.926
Forslag til udbytte for regnskabsåret	5.000.000	0
8 EGENKAPITAL	6.183.764	5.276.926
Hensættelse til udskudt skat	113.707	114.016
Andre hensatte forpligtelser	214.000	214.000
9 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.052.677	1.033.829
HENSATTE FORPLIGTELSER	1.380.384	1.361.845
Prioritetsgæld	182.368	232.337
Anden gæld	177.154	104.879
10 Langfristede gældsforpligtelser	359.522	337.216
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser	138.732	60.582
Leverandører af varer og tjenesteydelser	34.544	354.760
Gæld til tilknyttede virksomheder	298.523	2.007.666
Selskabsskat	260.065	82.326
Anden gæld	3.446.069	2.334.960
Kortfristede gældsforpligtelser	4.177.933	4.840.294
GÆLDSFORPLIGTELSER	4.537.455	5.177.510
PASSIVER	12.101.603	11.816.281
 11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Nærtstående parter		
14 Ejerforhold		

NOTER

	2021	2020
1 Særlige poster		
Særlige poster omfatter indtægter og omkostninger der har en særlig karakter i forhold til selskabets normale driftsaktiviteter.		
Særlige poster for regnskabsåret er specificeret nedenfor og indgår i årsregnskabet under bruttofortjeneste:		
Lønkomensation (Corona).....	275.528	126.635
Komensation for faste omkostninger (Corona)	147.001	83.639
Særlige poster i alt	<u>422.529</u>	<u>210.274</u>
 2 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget	6	6
Lønninger.....	2.046.580	2.100.663
Pensioner	146.336	137.783
Andre omkostninger til social sikring	121.821	189.805
Personaleomkostninger i alt	<u>2.314.737</u>	<u>2.428.251</u>
 3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Bygninger	16.840	16.840
Driftsmidler	5.856	10.838
Indretning lejede lokaler	68.395	75.208
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>91.091</u>	<u>102.886</u>
 4 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat.....	260.065	82.326
Reg. udskudt skat.....	-309	-1.079
Skat af årets resultat i alt	<u>259.756</u>	<u>81.247</u>

NOTER

	2021	2020		
		Goodwill		
5 Immaterielle anlægsaktiver				
Kostpris, primo		440.000		
Anskaffelsessum 30. juni 2021		440.000		
Afskrivninger, primo		-440.000		
Afskrivninger 30. juni 2021		-440.000		
Immaterielle anlægsaktiver i alt.....		0		
	Grunde og bygninger	Driftsmidler	Indretning af lejede lokaler	Bygningsforbedring
6 Materielle anlægsaktiver				
Kostpris, primo	842.030	361.638	752.053	195.000
Anskaffelsessum 30. juni 2021	842.030	361.638	752.053	195.000
Afskrivninger, primo	-319.960	-355.782	-544.118	0
Årets afskrivninger	-16.840	-5.856	-68.399	0
Afskrivninger 30. juni 2021	-336.800	-361.638	-612.517	0
Materielle anlægsaktiver i alt.....	505.230	0	139.536	195.000

NOTER

	2021	2020
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris, primo	3.000.000	3.000.000
Anskaffelsessum 30. juni 2021	<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 2021	<u>-3.000.000</u>	<u>-3.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021	<u>0</u>	<u>0</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kan specificeres således:

Navn, Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Resultat
Retail DK ApS, CVR-nr. 29825343	100%	-1.052.678	-18.848

	Primo	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
8 Egenkapital				
Virksomhedskapital.....	125.000	0	0	125.000
Overført resultat.....	8.185.754	-3.052.677	-4.074.313	1.058.764
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0	5.000.000	5.000.000
	<u>8.310.754</u>	<u>-3.052.677</u>	<u>925.687</u>	<u>6.183.764</u>

9 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Andre hensættelser, primo	1.033.829	1.199.041
Årets ændring til andre hensættelser	<u>18.848</u>	<u>-165.212</u>
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder i alt	<u>1.052.677</u>	<u>1.033.829</u>

NOTER

			2021	2020
	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
10 Langfristede gældsforpligtelser				
Prioritetsgæld.....	292.919	245.577	63.209	0
Anden gæld.....	104.879	252.677	75.523	-177.154
	397.798	498.254	138.732	-177.154
	397.798	498.254	138.732	-177.154

Af selskabets samlede gældsforpligtelser forfalder kr. 177.154 mere end 5 år efter selskabets afslutning.

11 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse med en årlig husleje på kr. 390.000. Der er ingen opsigelsesvarsel på.

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

12 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 2021 udgør kr. 245.577.

13 Nærtstående parter

Nærtstående parter omfatter selskabets ledelse.

Transaktioner med nærtstående parter.

Der har i 2021 været samhandel med nærtstående parter. Samhandlen er foregået på markedsmæssige vilkår.

14 Ejerforhold

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for DETAIL ApS for 2020/21 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.

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.

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 gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.