


ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS

Gul gade, Rosengårdscentret, Ørbækvej 75, 5220 Odense SØ

CVR-nr. 26 73 57 93

Årsrapport for perioden

1. september 2022 til 31. august 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. januar 2024

Jan Ritz
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

6

Balance 31. august

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter

10

Anvendt regnskabspraksis

16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 for ROSENGÅRDENS ISENKRAM 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. 31. august 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense SØ, den 24. januar 2024

Direktion

Jan Ritz
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 24. januar 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Ole Schmidt
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Selskabsoplysninger

Selskabet	ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS Gul gade, Rosengårdscentret, Ørbækvej 75 5220 Odense SØ CVR-nr.: 26 73 57 93 Regnskabsperiode: 1. september 2022 - 31. august 2023 Stiftet: 14. august 2002 Hjemsted: Odense
Direktion	Jan Ritz, direktør
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er salg af isenkram og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på DKK 1.697.266, og selskabets balance pr. 31. august 2023 udviser en egenkapital på DKK 5.704.080.

Regnskabsåret har været præget af inflation og stigende energiomkostninger, der særligt har haft en afledt effekt på julehandlen, der historisk set er selskabets mest aktive periode. Isoleret set er regnskabsåret ikke tilfredsstillende, men ledelsen forventer, at der i efterfølgende regnskabsår atter vil realiseres positiv drift.

Årets resultat er negativt påvirket af nedskrivning af tilgodehavende ved tilknyttet virksomhed på t.kr. 617. Ledelsen betragter nedskrivningen som værende af engangskarakter og afviger fra, hvad der vurderes som del af primær drift. Der henvises til omtale heraf i note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste	1	2.997.787	3.126
Personaleomkostninger	2	-3.833.791	-4.007
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-836.004	-881
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-260.963	-134
Nedskrivning af omsætningsaktiver		-616.922	0
Andre driftsomkostninger		-99.305	0
Resultat før finansielle poster		-1.813.194	-1.015
Finansielle indtægter	4	324.062	326
Finansielle omkostninger	5	-208.134	-111
Resultat før skat		-1.697.266	-800
Skat af årets resultat	6	0	175
Årets resultat		-1.697.266	-625
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.697.266	-625
		-1.697.266	-625

Balance 31. august

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Aktiver			
Grunde og bygninger	7	3.399.350	3.467
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	648.586	169
Indretning af lejede lokaler	7	243.355	284
Materielle anlægsaktiver		4.291.291	3.920
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	1.376.756	1.274
Deposita	8	874.868	875
Finansielle anlægsaktiver		2.251.624	2.149
Anlægsaktiver i alt		6.542.915	6.069
Færdigvarer og handelsvarer		6.763.318	7.356
Varebeholdninger		6.763.318	7.356
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		42.212	84
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.760.426	1.744
Andre tilgodehavender		125.676	0
Udskudt skatteaktiv		140.431	140
Periodeafgrænsningsposter		184.102	49
Tilgodehavender		2.252.847	2.017
Værdipapirer		35.287	27
Værdipapirer		35.287	27
Likvide beholdninger		49.978	22
Omsætningsaktiver i alt		9.101.430	9.422
Aktiver i alt		15.644.345	15.491

Balance 31. august

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125
Overført resultat		5.579.080	7.277
Egenkapital		5.704.080	7.402
Gæld til realkreditinstitutter		1.177.038	1.232
Andre kreditinstitutter		390.751	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	1.567.789	1.232
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	109.000	69
Kreditinstitutter		4.506.279	4.079
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.013.724	1.813
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	75
Anden gæld		500.118	537
Periodeafgrænsningsposter		243.355	284
Kortfristede gældsforpligtelser		8.372.476	6.857
Gældsforpligtelser i alt		9.940.265	8.089
Passiver i alt		15.644.345	15.491
Særlige poster	1		
Oplysning om dagsværdi	3		
Leasing- og huslejeforpligtelser	10		
Eventualaktiver	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. september	125.000	7.276.346	7.401.346
Årets resultat	0	-1.697.266	-1.697.266
Egenkapital 31. august	125.000	5.579.080	5.704.080

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK

1 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Nedskrivning af tilgodehavender ved tilknyttede virksomheder

Nedskrivning af omsætningsaktiver	<u>616.922</u>	<u>0</u>
	<u>616.922</u>	<u>0</u>

2 Personaleomkostninger

Lønninger	3.587.238	3.675
Pensioner	98.479	110
Andre omkostninger til social sikring	107.000	103
Andre personaleomkostninger	<u>41.074</u>	<u>119</u>
	<u>3.833.791</u>	<u>4.007</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>12</u>	<u>13</u>

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
3 Oplysning om dagsværdi		
Børsnoterede værdipapirere		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	<u>26.813</u>	<u>20</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>8.474</u>	<u>7</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>35.287</u>	<u>27</u>
Unoterede værdipapirer og kapitalandele		
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo	<u>1.274.033</u>	<u>1.010</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen	<u>268.588</u>	<u>264</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo	<u>1.376.756</u>	<u>1.274</u>

Unoterede kapitalandele omfatter andele i Din Isenkræmmer A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i Din Isenkræmmer A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	47.000	55
Andre finansielle indtægter	277.062	271
	<u>324.062</u>	<u>326</u>
5 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	208.134	111
	<u>208.134</u>	<u>111</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	0	-175
	<u>0</u>	<u>-175</u>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. september	3.646.930	491.864	345.623
Tilgang i årets løb	0	604.040	27.695
Kostpris 31. august	<u>3.646.930</u>	<u>1.095.904</u>	<u>373.318</u>
Af- og nedskrivninger 1. september	179.423	322.467	62.008
Årets afskrivninger	68.157	124.851	67.955
Af- og nedskrivninger 31. august	<u>247.580</u>	<u>447.318</u>	<u>129.963</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>3.399.350</u>	<u>648.586</u>	<u>243.355</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- piner og kapital- andele	Deposita
	DKK	DKK
Kostpris 1. september	101.000	874.868
Kostpris 31. august	<u>101.000</u>	<u>874.868</u>
Opskrivninger 1. september	1.007.168	0
Årets opskrivninger	268.588	0
Opskrivninger 31. august	<u>1.275.756</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>1.376.756</u>	<u>874.868</u>

Noter

9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. september DKK	Gæld 31. august DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Gæld til realkreditinstitutter	1.301.222	1.234.038	57.000	248.591
Andre kreditinstitutter	0	442.751	52.000	225.751
	1.301.222	1.676.789	109.000	474.342

2022/23 DKK	2021/22 DKK
----------------	----------------

10 Leasing- og huslejeforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.
Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for et år	3.072.765	2.520
Mellem 1 og 5 år	2.713.477	5.249
	5.786.242	7.769

Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb

30.000	30
--------	----

11 Eventualaktiver

Selskabet har ikke-indregnede skatteaktiver på yderligere t.kr. 368 betinget af skattemæssigt underskud. Skatteaktivet vil først indregnes, når der realiseres positiv skattepligtig indkomst.

Noter

12 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jan Ritz Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har underskrevet støtte- og tilbagetrædelseserklæring for søsterselskabet og erklæret at ville opretholde opretholde driften gennem likviditet og tilbagetræden for gæld, der pr. 31. december 2023 udgør t.kr. 1.738.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 1.277, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. august 2023 udgør t.kr. 3.399.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.kr. 1.000, der giver pant i lejerettigheder, goodwill, driftsinventar og -materiel, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 168. Ejerpantebreve er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter som udgør t.kr. 4.506.

Til sikkerhed for gæld til andre kreditinstitutter er der foretaget ejendomsforbehold i driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.kr. 481.

Selskabets hovedkreditor har tinglyst et pantsætningsforbud vedørende driftsinventar og driftsmateriel, fordringspant, indretning af lejede lokaler, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, goodwill, løsøre bortset fra motorkøretøjer, samt drivmidler og andre hjælpesoffer.

Selskabet har via pengeinstitut stillet garanti på t.kr. 644, overfor udlejer af de lokaler, hvor selskabet bor til leje.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ROSENGÅRDENS ISENKRAM ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tilbagebetaling af kompensation.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	263 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 t.kr.
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 t.kr.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.