



**Indkøbsforeningen af 1964
A.m.b.A.**

Albuen 6-8
6000 Kolding
CVR-nr. 30138317

Årsrapport 01.07.2021 - 30.06.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.09.2022

Niels Ove Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021/22	8
Balance pr. 30.06.2022	9
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Indkøbsforeningen af 1964 A.m.b.A.

Albuen 6-8

6000 Kolding

CVR-nr.: 30138317

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.07.2021 - 30.06.2022

Telefonnummer: 75530900

Hjemmeside: www.mr.dk

E-mail: post@mr.dk

Bestyrelse

Frank Martin Hoffmann, formand

Keld Egelund

Thomas Hagerup

Dennis Juhl Christensen

Michael Kastbjerg Jaug

Jan Rønn Ginsborg

John Danielsen

Direktion

Frank Skovgaard Andersen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 for Indkøbsforeningen af 1964 A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 30.08.2022

Direktion

Frank Skovgaard Andersen

adm. dir.

Bestyrelse

Frank Martin Hoffmann

formand

Keld Egelund

Thomas Hagerup

Dennis Juhl Christensen

Michael Kastbjerg Jaug

Jan Rønn Ginsborg

John Danielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Indkøbsforeningen af 1964 A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Indkøbsforeningen af 1964 A.m.b.A. for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 30.06.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 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 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 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. Fejlinformation 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Kolding, den 30.08.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i, på vegne af medlemmerne, at foretage fællesindkøb og formidle indkøb hos leverandører samt fælles markedsføring.

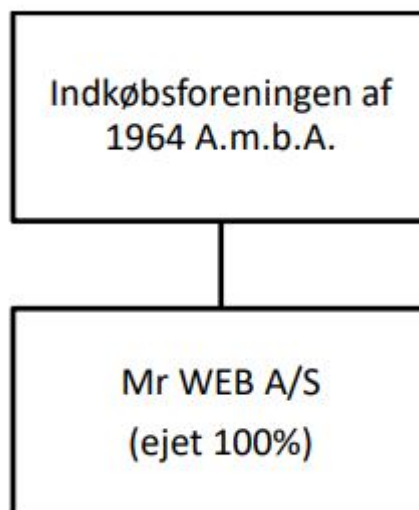
Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 3.234 t.kr., hvilket vurderes som meget tilfredsstillende.

Covid-19 medførte udsving i aktiviteten hos medlemmerne i regnskabsåret, hvilket havde afsmittende effekt på selskabets aktiviteter. Samlet set vurderes Covid-19 dog ikke at have haft indflydelse på selskabets resultat.

Selskabet har ikke modtaget statslige kompensationer som følge af Covid-19 i dette eller forrige regnskabsår.

Koncernforhold



Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		14.642	14.990
Personaleomkostninger	1	(9.640)	(10.056)
Af- og nedskrivninger		(1.370)	(1.110)
Driftsresultat		3.632	3.824
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	17
Andre finansielle indtægter		243	307
Andre finansielle omkostninger		(92)	(60)
Resultat før skat		3.783	4.088
Skat af årets resultat	2	(549)	(706)
Årets resultat		3.234	3.382
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		3.234	3.382
Resultatdisponering		3.234	3.382

Balance pr. 30.06.2022

Aktiver

	Note	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	4	2.630	2.806
Erhvervede varemærker		62	62
Goodwill		141	168
Immaterielle aktiver	3	2.833	3.036
Grunde og bygninger		12.000	10.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.249	1.293
Materielle aktiver	5	14.249	11.293
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		256	256
Finansielle aktiver	6	256	256
Anlægsaktiver		17.338	14.585
Fremstillede varer og handelsvarer		10.144	9.108
Varebeholdninger		10.144	9.108
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		39.410	31.512
Andre tilgodehavender		1.145	515
Periodeafgrænsningsposter		265	469
Tilgodehavender		40.820	32.496
Likvide beholdninger		3.479	4.009
Omsætningsaktiver		54.443	45.613
Aktiver		71.781	60.198

Passiver

	Note	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Virksomhedskapital		693	688
Reserve for opskrivninger		7.795	7.211
Reserve for udviklingsomkostninger		2.050	2.188
Vedtægtsmæssige reserver		15.481	14.672
Overført overskud eller underskud		13.029	8.902
Egenkapital		39.048	33.661
Udskudt skat		1.758	769
Hensatte forpligtelser		1.758	769
Skyldig skat		793	596
Langfristede gældsforpligtelser	7	793	596
Deposita		50	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.852	260
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.970	17.877
Gæld til tilknyttede virksomheder		69	1.303
Skyldig skat		191	142
Skyldige sambeskatningsbidrag		28	0
Anden gæld		5.022	5.549
Periodeafgrænsningsposter		0	41
Kortfristede gældsforpligtelser		30.182	25.172
Gældsforpligtelser		30.975	25.768
Passiver		71.781	60.198
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital t.kr.	Reserve for opskrivninger t.kr.	Reserve for udviklings- omkostninger t.kr.	Vedtægts- mæssige reserver t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.
Egenkapital primo	688	7.211	2.188	14.672	8.902
Kapitalforhøjelse	32	0	0	0	1.528
Kapitalnedsættelse	(27)	0	0	0	(1.085)
Årets opskrivninger	0	2.186	0	0	0
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(481)	0	0	0
Overført til reserver	0	0	382	0	(382)
Opløsning af reserver	0	(1.121)	(520)	0	1.641
Årets resultat	0	0	0	809	2.425
Egenkapital ultimo	693	7.795	2.050	15.481	13.029

	I alt t.kr.
Egenkapital primo	33.661
Kapitalforhøjelse	1.560
Kapitalnedsættelse	(1.112)
Årets opskrivninger	2.186
Skat af egenkapitalbevægelser	(481)
Overført til reserver	0
Opløsning af reserver	0
Årets resultat	3.234
Egenkapital ultimo	39.048

Noter

1 Personaleomkostninger

	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	8.880	9.425
Pensioner	595	512
Andre omkostninger til social sikring	165	119
	9.640	10.056
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	17	16

	Ledelses- vederlag 2021/22	Ledelses- vederlag 2020/21
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.084	2.367
	2.084	2.367

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3 vises vederlaget samlet for alle ledelseskategorier.

2 Skat af årets resultat

	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	793	262
Ændring af udskudt skat	(11)	369
Regulering vedrørende tidligere år	(233)	75
	549	706

3 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter t.kr.	Erhvervede varemærker t.kr.	Goodwill t.kr.
Kostpris primo	3.558	62	193
Tilgange	490	0	0
Kostpris ultimo	4.048	62	193
Af- og nedskrivninger primo	(752)	0	(25)
Årets afskrivninger	(666)	0	(27)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.418)	0	(52)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.630	62	141

4 Udviklingsprojekter

De færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører produkter og processer, der anvendes internt i selskabet. Der er ikke særlige forudsætninger knyttet til den fortsatte anvendelse af udviklingsprojekterne.

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.
Kostpris primo	6.278	2.597
Tilgange	0	1.446
Kostpris ultimo	6.278	4.043
Opskrivninger primo	8.442	0
Årets opskrivninger	2.186	0
Opskrivninger ultimo	10.628	0
Af- og nedskrivninger primo	(4.720)	(1.304)
Årets afskrivninger	(186)	(490)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.906)	(1.794)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.000	2.249

Ejendomsværdi 01.10.2021 udgør 7.400 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger er som følge af opskrivninger forøget fra 2.006 t.kr. til 12.000 t.kr.

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.
Kostpris primo	500
Kostpris ultimo	500
Nedskrivninger primo	(244)
Nedskrivninger ultimo	(244)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	256

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Mr. Web A/S	Kolding	A/S	100,0

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2021/22 t.kr.
Skyldig skat	793
	793

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	390	319

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor datterselskabets bankforbindelse. Datterselskabets bankgæld udgør 0 kr. pr. 30.06.2022.

Selskabet har afgivet støtteerklæring over for datterselskabet Mr. Web A/S.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ejerpantebrev på 1.600 t.kr. i selskabets ejendom er deponeret til sikkerhed for selskabets bankgæld.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen under bruttoavance.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt urealiserede valutakursreguleringer.

Skat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat opgjort efter reglerne for indkøbsforeninger.

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder samt erhvervede licenser.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5-10 år. Restværdien af udviklingsprojekter aktiveret efter 01.07.2016 henlægges til særlig reserve under egenkapitalen.

Erhvervede licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5-10 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring.

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

Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
EDB-anlæg	3 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af øvrige materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Opskrivningshenlæggelsen på grund og bygninger, som er bundet på egenkapitalen, frigøres fra bundne til frie reserver i takt med afskrivning af opskrivninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.