
Din Isenkræmmer a.m.b.a.

Vinkelvej 4, 4500 Nykøbing Sj

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 32 65 92 09

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 23/3 2019

Peter Damborg
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Koncernoversigt 6

Hoved- og nøgletal 7

Ledelsesberetning 8

Koncern- og årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 13

Noter til årsregnskabet 14

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Din Isenkræmmer a.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet og koncernregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets og koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets og koncernens aktiviteter og koncernens pengestrømme for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 21. februar 2019

Bestyrelse

Jan Alstrøm
formand

Martin Lundhøj Jensen

Henrik Jørgensen

Peter Damborg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Din Isenkræmmer a.m.b.a.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Din Isenkræmmer a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 koncernens og 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 regnskabet 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 koncernens og 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 regnskabet 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 med-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

føre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Skive, den 21. februar 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Bjørn Jakobsen

statsautoriseret revisor

mne24813

Selskabsoplysninger

Selskabet

Din Isenkræmmer a.m.b.a.
Vinkelvej 4
4500 Nykøbing Sj

CVR-nr.: 32 65 92 09
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Odsherred

Bestyrelse

Jan Alstrøm, formand
Martin Lundhøj Jensen
Henrik Jørgensen
Peter Damborg

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
Postboks 19
7800 Skive

Advokat

DAHL
Lundborgvej 18
8800 Viborg

Pengeinstitut

Nykredit Bank A/S
Holstebrovej 2
8800 Viborg

Koncernoversigt

Moderselskab

Din Isenkrammer a.m.b.a.,
Nykøbing Sjælland
Danmark
Nom. DKK 1.683.000

**Konsoliderede
dattervirksomheder**

100% GroupNordic A/S, Nykøbing
Sjælland, Danmark
Nom. DKK 5.000.000

Associerede virksomheder

20% Group Nordic a.m.b.a., Viborg
Danmark
Nom. DKK 6.650.000

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan koncernens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern				
	2018	2017	2016	2015	2014
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	2.362	2.552	3.792	3.707	4.436
Resultat før finansielle poster	2.355	2.544	3.784	3.707	4.431
Resultat af finansielle poster	121	1.702	1.345	1.466	1.277
Årets resultat	2.419	4.221	5.125	5.165	5.700
Balance					
Balancesum	82.973	75.573	91.208	79.468	78.335
Egenkapital	17.209	15.420	11.423	10.683	9.514
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	-4.419	-4.727	10.291	2.768	9.185
- investeringsaktivitet	10.398	0	-22	0	0
heraf investering i materielle anlægsaktiver	0	0	-22	0	0
- finansieringsaktivitet	-514	710	-4.013	-5.413	-1.771
Årets forskydning i likvider	5.465	-4.017	6.256	-2.645	7.414
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	2,8%	3,4%	4,1%	4,7%	5,7%
Soliditetsgrad	20,7%	20,4%	12,5%	13,4%	12,1%
Forrentning af egenkapital	14,8%	31,4%	46,4%	51,1%	55,4%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Din Isenkræmmer a.m.b.a.'s hovedaktivitet som indkøbsforening er administration af gennemfakturering til medlemmerne fra leverandør.

Herudover varetager selskabet opgaver med henblik på udarbejdelse af markedsføring, butiksudvikling, it, uddannelse samt andre services, der naturligt har med butikkernes daglige drift at gøre.

Udvikling i året

Koncernens resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på DKK 2.418.899, og koncernens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 17.209.431.

Begivenheder efter balancedagen

Med virkning fra 1. januar 2019 vil gennemfaktureringen ske via GroupNordic A/S, som er et nyoprettet datterselskab.

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold i øvrigt, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2018 DKK	2017 DKK	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		2.362.420	2.551.546	2.433.515	2.551.546
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-7.488	-7.486	-7.488	-7.486
Resultat før finansielle poster		2.354.932	2.544.060	2.426.027	2.544.060
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		0	0	-60.294	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1	18.130	1.516.074	18.130	1.516.074
Finansielle indtægter	2	117.480	185.511	117.480	185.511
Finansielle omkostninger	3	-14.917	0	-11.157	0
Resultat før skat		2.475.625	4.245.645	2.490.186	4.245.645
Skat af årets resultat	4	-56.726	-24.984	-71.287	-24.984
Årets resultat		2.418.899	4.220.661	2.418.899	4.220.661

Balance 31. december

Aktiver

	Note	Koncern		Morderselskab	
		2018 DKK	2017 DKK	2018 DKK	2017 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	7.488	0	7.488
Materielle anlægsaktiver	5	0	7.488	0	7.488
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	0	0	14.939.706	0
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	1.768.130	12.148.066	1.768.130	12.148.066
Finansielle anlægsaktiver		1.768.130	12.148.066	16.707.836	12.148.066
Anlægsaktiver		1.768.130	12.155.554	16.707.836	12.155.554
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		51.553.889	40.370.905	51.553.889	40.370.905
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		7.243.511	15.527.689	7.243.511	15.527.689
Andre tilgodehavender		7.396.415	6.297.335	7.389.167	6.297.335
Udskudt skatteaktiv	10	14.561	0	0	0
Selskabsskat		25.713	0	25.713	0
Tilgodehavender		66.234.089	62.195.929	66.212.280	62.195.929
Likvide beholdninger		14.971.173	1.221.653	6.029	1.221.653
Omsætningsaktiver		81.205.262	63.417.582	66.218.309	63.417.582
Aktiver		82.973.392	75.573.136	82.926.145	75.573.136

Balance 31. december

Passiver

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2018 DKK	2017 DKK	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		1.683.000	1.785.000	1.683.000	1.785.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		18.130	9.306.982	18.130	9.306.982
Overført resultat		15.508.301	4.327.808	15.508.301	4.327.808
Egenkapital	8	17.209.431	15.419.790	17.209.431	15.419.790
Leverandører af varer og tjenesteydelser		60.981.330	56.363.635	60.944.083	56.363.635
Selskabsskat		0	18.984	0	18.984
Anden gæld		4.782.631	3.770.727	4.772.631	3.770.727
Kortfristede gældsforpligtelser		65.763.961	60.153.346	65.716.714	60.153.346
Gældsforpligtelser		65.763.961	60.153.346	65.716.714	60.153.346
Passiver		82.973.392	75.573.136	82.926.145	75.573.136
Resultatdisponering	9				
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13				
Nærtstående parter	14				
Anvendt regnskabspraksis	15				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Selskabskapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	1.785.000	9.306.982	4.327.808	15.419.790
Kontant kapitalnedsættelse	-102.000	0	-411.865	-513.865
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-9.306.982	9.306.982	0
Årets resultat	0	18.130	2.285.376	2.303.506
Egenkapital 31. december	1.683.000	18.130	15.508.301	17.209.431

Moderselskab

Egenkapital 1. januar	1.785.000	9.306.982	4.327.808	15.419.790
Kontant kapitalnedsættelse	-102.000	0	-411.865	-513.865
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-9.306.982	9.306.982	0
Årets resultat	0	18.130	2.285.376	2.303.506
Egenkapital 31. december	1.683.000	18.130	15.508.301	17.209.431

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern	
		2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat		2.418.899	4.220.661
Reguleringer	11	-56.479	-1.669.115
Ændring i driftskapital	12	-6.767.856	-7.461.274
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-4.405.436	-4.909.728
Renteindbetalinger og lignende		117.478	185.511
Renteudbetalinger og lignende		-14.917	0
Pengestrømme fra ordinær drift		-4.302.875	-4.724.217
Betalt selskabsskat		-115.984	-2.535
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-4.418.859	-4.726.752
Modtaget udbytte fra associerede virksomheder		10.398.066	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		10.398.066	0
Kontant kapitalnedsættelse		-513.865	-223.858
Betalt udlodning		0	933.481
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-513.865	709.623
Ændring i likvider		5.465.342	-4.017.129
Likvider 1. januar		16.749.342	20.766.471
Likvider 31. december		22.214.684	16.749.342
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		14.971.173	1.221.653
Mellemregning, Group Nordic a.m.b.a		7.243.511	15.527.689
Likvider 31. december		22.214.684	16.749.342

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2018 DKK	2017 DKK	2018 DKK	2017 DKK
1 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder				
Andel af overskud i Group Nordic a.m.b.a.	18.130	1.516.074	18.130	1.516.074
	18.130	1.516.074	18.130	1.516.074
2 Finansielle indtægter				
Andre finansielle indtægter	117.480	185.511	117.480	185.511
	117.480	185.511	117.480	185.511
3 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	14.917	0	11.157	0
	14.917	0	11.157	0
4 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	71.287	24.984	71.287	24.984
Årets udskudte skat	-14.561	0	0	0
	56.726	24.984	71.287	24.984

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	22.460
Kostpris 31. december	22.460
Af- og nedskrivninger 1. januar	14.974
Årets afskrivninger	7.486
Af- og nedskrivninger 31. december	22.460
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0
Afskrives over	3-5 år

6 Kapitalandele i dattervirksomheder

	Moderselskab	
	2018 DKK	2017 DKK
Kostpris 1. januar	0	0
Tilgang i årets løb	15.000.000	0
Kostpris 31. december	15.000.000	0
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Årets resultat	-60.294	0
Værdireguleringer 31. december	-60.294	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	14.939.706	0

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
GroupNordic A/S	Nykøbing Sjælland	TDKK 5.000	100%

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2018	2017	2018	2017
	DKK	DKK	DKK	DKK
7 Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. januar	1.750.000	1.750.000	1.750.000	1.750.000
Kostpris 31. december	1.750.000	1.750.000	1.750.000	1.750.000
Værdireguleringer 1. januar	10.398.066	8.881.992	10.398.066	8.881.992
Årets resultat	18.130	1.516.074	18.130	1.516.074
Modtagne udbytter	-10.398.066	0	-10.398.066	0
Værdireguleringer 31. december	18.130	10.398.066	18.130	10.398.066
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.768.130	12.148.066	1.768.130	12.148.066

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Group Nordic a.m.b.a.	Viborg	TDKK 6.650	20%

8 Egenkapital

Andelskapitalen består af 33 andele à nominelt DKK 51.000. Ingen andele er tillagt særlige rettigheder.

Kontant kapitalnedsættelse på DKK 513.865 omfatter udbetaling til andelshavere udtrådt i regnskabsåret.

9 Resultatdisponering

	Moderselskab	
	2018	2017
	DKK	DKK
Udlodning for regnskabsåret	115.393	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	18.130	1.516.074
Overført resultat	2.285.376	2.704.587
	2.418.899	4.220.661

Noter til årsregnskabet

	Koncern		Moderselskab	
	2018	2017	2018	2017
	DKK	DKK	DKK	DKK
10 Udskudt skatteaktiv				
Udskudt skatteaktiv 1. januar	0	0	0	0
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	14.561	0	0	0
Udskudt skatteaktiv 31. december	14.561	0	0	0

	Koncern	
	2018	2017
	DKK	DKK
11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-117.480	-185.511
Finansielle omkostninger	14.917	0
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	7.488	7.486
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-18.130	-1.516.074
Skat af årets resultat	56.726	24.984
	-56.479	-1.669.115

	Koncern	
	2018	2017
	DKK	DKK
12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-12.282.064	13.122.496
Ændring i leverandører m.v.	5.514.208	-20.583.770
	-6.767.856	-7.461.274

Noter til årsregnskabet

13	Koncern		Moderselskab	
	2018	2017	2018	2017
	DKK	DKK	DKK	DKK
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser				

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Aktiekapitalen i GroupNordic A/S	500.000	0	500.000	0
----------------------------------	---------	---	---------	---

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har stillet bankgaranti på DKK 12 mio. over for Group Nordic a.m.b.a.. Garantien udløber den 1. marts 2019.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har ikke påtaget sig eventualforpligtelser.

Noter til årsregnskabet

14 Nærtstående parter

Grundlag

Øvrige nærtstående parter

Jan Alstrøm	Bestyrelsesformand
Peter Damborg	Bestyrelsesmedlem
Henrik Jørgensen	Bestyrelsesmedlem
Martin Lundhøj Jensen	Bestyrelsesmedlem
Group Nordic a.m.b.a.	Associeret virksomhed
GroupNordic A/S	Dattervirksomhed

Transaktioner

Selskabets formål består i at virke som indkøbsforening for andelshaverne, hvorfor disse betragtes som nærtstående parter.

Selskabets omsætning vedrører alene handel med andelshaverne.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Din Isenkræmmer a.m.b.a. for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Koncern- og årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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 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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Din Isenkræmmer a.m.b.a. samt virksomheder, hvori moderselskabet direkte eller indirekte besidder flertallet af stemmerettighederne, eller hvori moderselskabet gennem aktiebesiddelse eller på anden måde har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Ved konsolideringen sammendrages poster af ensartet karakter. Koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, udbytter og mellemværender samt realiserede og urealiserede interne gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder elimineres.

Moderselskabets kapitalandele i de konsoliderede dattervirksomheder udlignes med moderselskabets andel af dattervirksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort på det tidspunkt, hvor koncernforholdet blev etableret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå koncernen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes hovedaktivitet, herunder medlemsgebyr, factoringsgebyr og andre medlemsrelaterede indtægter.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de associerede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, indregnes under gældsforpligtelser.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

15 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger” og ”Mellemregning med Group Nordic a.m.b.a.”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$