

Din Isenkræmmer A.M.B.A.

Vinkelvej 4, 4500 Nykøbing Sj.
CVR-nr. 32 65 92 09

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.03.24

Peter Damborg
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Koncernoversigt	4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Koncernens pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 30

Virksomheden

Din Isenkræmmer A.M.B.A.
Vinkelvej 4
4500 Nykøbing Sj.
Hjemsted: Odsherred
CVR-nr.: 32 65 92 09
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Hans Nordentoft Damborg
Martin Lundhøj Jensen
Peter Damborg

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Moderselskab

Din Isenkræmmer 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

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Din Isenkræmmer A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Sj., den 16. marts 2024

Bestyrelsen

Hans Nordentoft Damborg
Formand

Martin Lundhøj Jensen

Peter Damborg

Til ejeren i Din Isenkræmmer A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Din Isenkræmmer A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som virksomheden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og virksomhedens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og virksomheden 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og virksomhedens 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og virksomhedens 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet 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.

Skive, den 16. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Bjørn Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24813

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	5.995	6.515	7.789	5.228	4.456
Resultat før af- og nedskrivninger	4.281	4.919	6.112	3.819	2.970
Resultat af primær drift	4.163	4.795	6.065	3.777	2.970
Finansielle poster i alt	767	286	119	263	592
Årets resultat	4.643	4.796	5.986	3.809	3.423
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	66.806	68.604	90.567	82.137	72.143
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	423	23	0	-155
Egenkapital	26.021	27.593	26.521	20.432	18.854
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-601	3.964	8.656	20.132	-18.753
Investeringer	0	-288	-23	61	1.375
Finansiering	-6.216	-3.724	-911	-2.033	-1.078
Årets pengestrømme	-6.817	-48	7.722	18.160	-18.456

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	17,3%	17,7%	25,5%	19,4%	19,0%
Afkastningsgrad	6,2%	7,0%	6,7%	4,6%	4,1%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	39,0%	40,2%	29,3%	24,9%	26,1%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	3	2	2	2	2
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktivitet som indkøbsforening er administration af gennemfakturering til medlemmerne fra leverandører.

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 4.643.113 mod DKK 4.796.350 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 26.020.746.

Resultatforventningen for 2023 var et mindre fald i aktivitetsniveauet og resultat før skat i forhold til 2022. Årets resultat er i overensstemmelse med forventningerne.

Forventet udvikling

Koncernen forventer et uændret aktivitetsniveau og et resultat før skat i niveauet DKK 3.500.000 - 4.500.000.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK	
	5.994.928	6.515.171	4.171.201	4.127.176	
	Bruttofortjeneste				
1	Personaleomkostninger	-1.713.504	-1.596.064	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.281.424	4.919.107	4.171.201	4.127.176
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-118.439	-123.652	0	0
	Resultat af primær drift	4.162.985	4.795.455	4.171.201	4.127.176
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	602.639	594.363
3	Andre finansielle indtægter	768.808	315.903	140.090	191.829
4	Andre finansielle omkostninger	-1.461	-29.516	-154.940	-100
	Resultat før skat	4.930.332	5.081.842	4.758.990	4.913.268
5	Skat af årets resultat	-287.219	-285.492	-115.877	-116.918
	Årets resultat	4.643.113	4.796.350	4.643.113	4.796.350
6	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Note	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	230.011	348.450	0	0
7	Materielle anlægsaktiver i alt	230.011	348.450	0	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	16.923.940	16.321.301
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	16.923.940	16.321.301
	Anlægsaktiver i alt	230.011	348.450	16.923.940	16.321.301
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	38.142.841	33.256.493	34.999.277	28.760.896
	Udskudt skatteaktiv	59.100	47.600	0	0
	Tilgodehavende virksomhedsskat	0	408	123	129.082
	Andre tilgodehavender	4.471.909	4.561.435	4.918.771	4.630.034
9	Periodeafgrænsningsposter	1.125.565	796.225	0	5.764
	Tilgodehavender i alt	43.799.415	38.662.161	39.918.171	33.525.776
	Likvide beholdninger	22.776.692	29.593.636	17.562.503	13.629.651
	Omsætningsaktiver i alt	66.576.107	68.255.797	57.480.674	47.155.427
	Aktiver i alt	66.806.118	68.604.247	74.404.614	63.476.728

PASSIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Note					
10	Andelskapital	1.683.000	1.683.000	1.683.000	1.683.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.923.940	1.321.301
	Overført resultat	20.960.084	20.221.633	19.036.144	18.900.332
	Forslag til udlodning for regnskabsåret	3.377.662	5.688.846	3.377.662	5.688.846
	Egenkapital i alt	26.020.746	27.593.479	26.020.746	27.593.479
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	35.626.552	35.581.320	3.719	43.838
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	44.641.141	32.023.668
	Virksomhedsskat	108.719	0	0	0
	Anden gæld	5.050.101	5.429.448	3.739.008	3.815.743
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	40.785.372	41.010.768	48.383.868	35.883.249
	Gældsforpligtelser i alt	40.785.372	41.010.768	48.383.868	35.883.249
	Passiver i alt	66.806.118	68.604.247	74.404.614	63.476.728

- 12 Eventualforpligtelser
 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 14 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udlodning for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	1.683.000	0	20.221.633	5.688.846	27.593.479
Kapitalforhøjelse	102.000	0	0	0	102.000
Kapitalnedsættelse	-102.000	0	-527.000	0	-629.000
Betalt udbytte	0	0	0	-5.688.846	-5.688.846
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.265.451	3.377.662	4.643.113
Saldo pr. 31.12.23	1.683.000	0	20.960.084	3.377.662	26.020.746

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for
01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	1.683.000	1.321.301	18.900.332	5.688.846	27.593.479
Kapitalforhøjelse	102.000	0	0	0	102.000
Kapitalnedsættelse	-102.000	0	-527.000	0	-629.000
Betalt udbytte	0	0	0	-5.688.846	-5.688.846
Forslag til resultatdisponering	0	602.639	662.812	3.377.662	4.643.113
Saldo pr. 31.12.23	1.683.000	1.923.940	19.036.144	3.377.662	26.020.746

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	4.643.113	4.796.350
15 Reguleringer	-361.689	-12.243
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-5.126.162	22.207.537
Leverandører af varer og tjenesteydelser	45.232	-21.081.029
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-379.347	-1.953.929
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-1.178.853	3.956.686
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	768.808	315.903
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.461	-29.516
Betalt selskabsskat	-189.592	-279.423
Pengestrømme fra driften	-601.098	3.963.650
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-422.647
Salg af materielle anlægsaktiver	0	135.000
Pengestrømme fra investeringer	0	-287.647
Kapitaltilførsel	102.000	153.000
Kapitalnedsættelse (udbetaling til kapitalejere)	-102.000	-51.000
Betalt udbytte	-6.215.846	-3.825.645
Pengestrømme fra finansiering	-6.215.846	-3.723.645
Årets samlede pengestrømme	-6.816.944	-47.642
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	29.593.636	29.641.278
Likvide beholdninger ved årets slutning	22.776.692	29.593.636
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	22.776.692	29.593.636
I alt	22.776.692	29.593.636

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	1.470.680	1.360.268	0	0
Pensioner	206.648	190.512	0	0
Andre omkostninger til social sikring	22.840	19.525	0	0
Andre personaleomkostninger	13.336	25.759	0	0
I alt	1.713.504	1.596.064	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	2	0	0

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	602.639	594.363
---	---	---	---------	---------

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	0	29.523
Renteindtægter i øvrigt	696.431	166.087	67.872	12.545
Øvrige finansielle indtægter	72.377	149.816	72.218	149.761
Øvrige finansielle indtægter	768.808	315.903	140.090	162.306
I alt	768.808	315.903	140.090	191.829

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	154.740	0
Renteomkostninger i øvrigt	1.261	29.416	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	200	100	200	100
I alt	1.461	29.516	154.940	100

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	298.719	329.592	115.877	116.918
Årets regulering af udskudt skat	-11.500	-44.100	0	0
I alt	287.219	285.492	115.877	116.918

6. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	602.639	594.363
Forslag til udlodning for regnskabsåret	3.377.662	5.688.846	3.377.662	5.688.846
Overført resultat	1.265.451	-892.496	662.812	-1.486.859
I alt	4.643.113	4.796.350	4.643.113	4.796.350

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	513.117
Kostpris pr. 31.12.23	513.117
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-164.667
Afskrivninger i året	-118.439
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-283.106
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	230.011
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	22.460
Kostpris pr. 31.12.23	22.460
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-22.460
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-22.460
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	15.000.000
Kostpris pr. 31.12.23	15.000.000
Opskrivninger pr. 01.01.23	1.321.301
Årets resultat fra kapitalandele	602.639
Opskrivninger pr. 31.12.23	1.923.940
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	16.923.940
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
GroupNordic A/S, Nykøbing Sj.	100%

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte huslejer	50.000	100.000	0	0
Forudbetaling leverandører	1.075.565	690.461	0	0
Andre periodeafgrænsningsposter	0	5.764	0	5.764
I alt	1.125.565	796.225	0	5.764

10. Andelskapital

Andelskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	33	1.683.000
I alt		1.683.000
Kapitalforhøjelse i regnskabsåret	2	102.000

Andelskapitalen er fuldt indbetalt på balancedagen.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
11. Udskudt skat				
Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	47.600	3.500	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	11.500	44.100	0	0
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	59.100	47.600	0	0
Udskudt skat indregnes således i balancen:				
Udskudt skatteaktiv	59.100	47.600	0	0
Udskudt skat fordeler sig således:				
Materielle anlægsaktiver	6.900	18.600	0	0
Tilgodehavender	-66.000	-66.200	0	0
I alt	-59.100	-47.600	0	0

Det indregnede skatteaktiv består af forskel mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af materielle anlægsaktiver samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Der er ingen særlige forhold, der ligger til grund for indregningen.

12. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået servicekontrakter med en opsigelsesvarsel på 3 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 6 i opsigelsesperioden.

Modervirksomhed:

Virksomheden har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.23.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der stillet sikkerhed i aktiekapitalen i GroupNordic A/S, nom. t.DKK 500.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der stillet sikkerhed i aktiekapitalen i GroupNordic A/S, nom. t.DKK 500.

14. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2023	2022
	DKK	DKK

15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	0	-135.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	118.439	123.652
Finansielle indtægter	-768.808	-315.903
Finansielle omkostninger	1.461	29.516
Skat af årets resultat	287.219	285.492
I alt	-361.689	-12.243

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valuta-

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder factoring, kædebidrag, medlemsbidrag, optjent bonus og gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.