

Jylland Detail A/S

Nørregade 7, 9870 Sindal
CVR-nr. 33 06 54 85

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.03.23

Torben Sæderup Frandsen
Dirigent

| | |
|--------------------------------------------|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 - 24 |

Selskabet

Jylland Detail A/S
Nørregade 7
9870 Sindal
Telefon: 98 57 33 00
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 33 06 54 85
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

Coop Koncernøkonomi

Direktion

Mogens Knudsen

Bestyrelse

Torben Sæderup Frandsen
Søren Bach Christensen
Mogens Knudsen
Jens Freund Grøftehauge

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Jylland Detail A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 21. marts 2023

Direktionen

Mogens Knudsen

Bestyrelsen

Torben Sæderup Frandsen

Søren Bach Christensen

Mogens Knudsen

Jens Freund Grøftehauge

Til kapitalejeren i Jylland Detail A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Jylland Detail A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på, at driftsaktiviteten er under afvikling, og at årsrapporten er aflagt under hensyntagen hertil. Indregning og måling af selskabets aktiver og passiver er ændret til brug af nettorealisationstværdier, og klassifikation og opstilling er ligeledes tilpasset. Vi er enige i ledelsens valg af regnskabspraksis og henviser i øvrigt til omtalen i anvendt regnskabspraksis.

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 le-

delsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Aalborg, den 21. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Dahl Larsen

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne21338

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--------------------------|--------|---------|-------|-------|-------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 1.025 | 5.239 | 5.400 | 5.094 | 5.073 |
| Indeks | 20 | 103 | 106 | 100 | 100 |
| Resultat af primær drift | -1.535 | -4.231 | 125 | -67 | -69 |
| Indeks | 2.225 | 6.132 | -181 | 97 | 100 |
| Finansielle poster i alt | 182 | 140 | 144 | 79 | 100 |
| Årets resultat | -1.353 | -4.091 | 269 | 12 | 31 |
| Indeks | -4.365 | -13.197 | 868 | 39 | 100 |

Balance

| | | | | | |
|------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Samlede aktiver | 5.592 | 10.518 | 15.253 | 14.411 | 14.427 |
| Indeks | 39 | 73 | 106 | 100 | 100 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 0 | 109 | 42 | 52 | 405 |
| Indeks | - | 27 | 10 | 13 | 100 |
| Egenkapital | -1.824 | -373 | 3.717 | 3.448 | 3.436 |
| Indeks | -53 | -11 | 108 | 100 | 100 |

Nøgletal

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------|-------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 123% | -245% | 8% | 0% | 1% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Soliditetsgrad | -33% | -4% | 24% | 24% | 24% |

Definitioner af nøgletal

| | |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter

Selskabet har indstillet driften af selskabets butik i januar 2022. Aktiviteten består herefter i forvaltning af selskabets kapital.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Idet selskabet indstiller butiksdriften, er der identificeret et nedskrivningsbehov på selskabets butiksejendom og tankanlæg. Ejendom, driftsmidler og inventar er nedskrevet til nettorealiseringsværdien på t.DKK 4.550.

Selskabet har tabt over 50% af selskabskapitalen, selskabets ejere har foretaget udlån til selskabet på t.DKK 3.050 og ejerne anser fordring for uerholdelig, hvorfor ejere har givet tilsagn om at eftergive/gældskonvertere fordringer i forbindelse med afvikling af aktiviteterne i selskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -1.352.658 mod DKK -4.090.505 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.823.569.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | | 2022 DKK | 2021 DKK |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Bruttofortjeneste | 1.024.809 | 5.239.024 |
| 3 | Personaleomkostninger | -739.511 | -5.347.643 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 285.298 | -108.619 |
| 4 | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -1.820.000 | -4.122.029 |
| | Resultat af primær drift | -1.534.702 | -4.230.648 |
| | Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 302.237 | 240.123 |
| 5 | Andre finansielle indtægter | 161 | 2.017 |
| 6 | Andre finansielle omkostninger | -120.354 | -101.997 |
| | Årets resultat | -1.352.658 | -4.090.505 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Overført resultat | -1.352.658 | -4.090.505 |
| | I alt | -1.352.658 | -4.090.505 |

| AKTIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|----------------|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 0 | 5.855.531 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 514.469 |
| 7 | Materielle anlægsaktiver i alt | 0 | 6.370.000 |
| 8 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 698.540 | 672.887 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 698.540 | 672.887 |
| | Anlægsaktiver i alt | 698.540 | 7.042.887 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 4.550.000 | 2.469.013 |
| | Varebeholdninger i alt | 4.550.000 | 2.469.013 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 0 | 177.600 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 34.439 | 27.352 |
| | Andre tilgodehavender | 4.949 | 680.113 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 29.713 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | 69.101 | 885.065 |
| | Likvide beholdninger | 274.314 | 120.801 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 4.893.415 | 3.474.879 |
| | Aktiver i alt | 5.591.955 | 10.517.766 |

| PASSIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|-----------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 3.356.000 | 3.356.000 |
| | Overført resultat | -5.179.569 | -3.729.235 |
| | Egenkapital i alt | -1.823.569 | -373.235 |
| 9 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 7.316.599 | 6.638.438 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 3.882 | 3.601.494 |
| | Anden gæld | 95.043 | 651.069 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 7.415.524 | 10.891.001 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 7.415.524 | 10.891.001 |
| | Passiver i alt | 5.591.955 | 10.517.766 |

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualaktiver

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat |
|----------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 3.356.000 | -3.729.235 |
| Kapitalnedsættelse | 0 | -97.676 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -1.352.658 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 3.356.000 | -5.179.569 |

1. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2022 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Idet selskabet indstiller butiksdriften, er der identificeret et nedskrivningsbehov på selskabets materielle anlæg, som er nedskrevet med t.DKK 3.825 i 2021 og yderligere t.DKK 1.551 i 2022 til en værdi af t.DKK 4.550.

Selskabet har tabt over 50% af selskabskapitalen, men selskabets ejere har foretaget udlån til selskabet på t.DKK 3.050 og ejerne anser fordring for uerholdelig, hvorfor ejere har givet tilsagn om at eftergive/gældskonvertere fordringer i forbindelse med afvikling af aktiviteterne i selskabet.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2022 DKK | 2021 DKK |
|--------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|-------------|
| | Af- og nedskrivninger af | | |
| Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | immaterielle og materielle anlægsaktiver | -1.551.408 | -3.825.489 |
| Indtægt ved salg af tankanlæg | Andre driftsindtægter | 1.400.000 | 0 |
| I alt | | -151.408 | -3.825.489 |

| | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

3. Personaleomkostninger

| | | |
|------------------------------------------|---------|-----------|
| Lønninger | 626.258 | 4.632.183 |
| Pensioner | 59.830 | 425.734 |
| Andre omkostninger til social sikring | 4.830 | 32.139 |
| Andre personaleomkostninger | 48.593 | 257.587 |
| I alt | 739.511 | 5.347.643 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 2 | 14 |

4. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

| | | |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 268.592 | 296.540 |
| Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 1.551.408 | 3.825.489 |
| I alt | 1.820.000 | 4.122.029 |

5. Finansielle indtægter

| | | |
|-------------------------|-----|-------|
| Renteindtægter i øvrigt | 161 | 2.017 |
|-------------------------|-----|-------|

6. Finansielle omkostninger

| | | |
|---------------------------------|---------|---------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 110.609 | 91.973 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 9.745 | 10.024 |
| I alt | 120.354 | 101.997 |

7. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 11.585.800 | 1.395.570 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | -11.585.800 | -1.395.570 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22 | -5.730.269 | -881.101 |
| Nedskrivninger i året | -1.226.095 | -325.313 |
| Afskrivninger i året | -129.436 | -95.707 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 7.085.800 | 1.302.121 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 0 | 0 |

8. Andre værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i DKK | Andre værdipapirer og kapitalandele |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 552.845 |
| Tilgang i året | 145.695 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 698.540 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 698.540 |

9. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Gæld i alt 31.12.22 | Gæld i alt 31.12.21 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 3.763.459 | 3.763.459 | 4.217.751 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 0 | 275.303 |
| Anden gæld | 3.553.140 | 3.553.140 | 2.145.384 |
| I alt | 7.316.599 | 7.316.599 | 6.638.438 |

10. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Unoterede værdipapirer og kapitalandele | I alt |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------|
| Dagsværdi pr. 31.12.22 | 698.540 | 698.540 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | 145.695 | 145.695 |

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. og Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. og Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

11. Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på t.DKK 1.583, som ikke er indregnet i balancen. Skatteaktivet kan henføres til bygningsafskrivninger og fremførte skattemæssige underskud, som ikke forventes anvendt indenfor de kommende 3-5 år.

12. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energifgifter og kildeskat. Selskabet hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP solidarisk for de indgåede forpligtelser.

Selskabet er medlem af Brugsforeningens Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 45.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 3.763 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 4.500.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 12.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 4.500. Ejerpantebrevene er fordelt på i alt t.DKK 0 deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, medens ejerpantebreve på i alt t.DKK 12.000 henligger i selskabets besiddelse.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Generalforsamlingen har besluttet, at selskabet skal opløses efter reglerne om solvent likvidation i selskabsloven. Anvendt regnskabspraksis i årsrapporten er uændret i forhold til tidligere år, men anvendelse af reglerne om indregning, måling og klassifikation er sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser forventes realiseret som følge af likvidationen. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

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 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 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug 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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag 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 lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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, procent |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Bygninger | 20-30 | 33 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

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 andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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 selskabets 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for handels- og projektejendomme opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.