

First Choice ApS

Skovvej 36C
2820 Gentofte
CVR-nr. 33 39 10 99

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling, den 29. juli 2022

Dirigent

Christian Niels Pedersen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| | |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| | |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for First Choice ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 29. juli 2022

Direktionen

Christian Niels Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i First Choice ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for First Choice ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 29. juli 2022

2talRevision

Registreret revisionsfirma
CVR-nr. 20935790

Jan Christensen
Registreret revisor
MNE.nr.: mne23138

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

First Choice ApS
Skovvej 36C
2820 Gentofte

| | |
|-------------------|-------------------------------|
| CVR-nr. | 33 39 10 99 |
| Stiftelsesdato: | 18. januar 2011 |
| Hjemstedskommune: | Gentofte |
| Regnskabsår: | 1. januar - 31. december 2021 |

Direktion

Christian Niels Pedersen

Revisor

2talRevision
Registreret revisionsfirma
Medlem af FSR • danske revisorer
Generatorvej 37
2860 Søborg

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 29. juli 2022 på selskabets adresse.

Ledelsesberetning

Beretning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i detailsalg af husholdningsmaskiner og hårde hvidevarer.

Usædvanlige forhold

Selskabet har som følge af restriktioner grundet Covid-19 været nedlukket i januar og februar 2021, hvilket har påvirket årets resultat. Der er modtaget kompensation for tab løn og faste omkostninger for i alt 294.191 kr. Der henvises til note 7 i årsregnskabet.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der vurderes ikke at knytte sig særlige usikkerheder ved indregning og måling i forbindelse med årsrapporten for 2021, og det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger af den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|------------------|------------------|
| | <u>kr.</u> | <u>kr.</u> |
| Bruttofortjeneste | 3.435.994 | 3.971.269 |
| 1 Personaleomkostninger | -2.973.595 | -3.304.103 |
| Af- og nedskrivninger | -82.561 | -87.241 |
| Resultat af ordinær drift | 379.838 | 579.925 |
| 5 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -105.568 | 152.744 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 221.412 | 283.157 |
| 2 Finansielle indtægter | 1.048 | 11.559 |
| 3 Finansielle omkostninger | -86.674 | -98.483 |
| Resultat før skat | 410.056 | 928.902 |
| 4 Skat af årets resultat | -65.264 | -118.707 |
| ÅRETS RESULTAT | 344.792 | 810.195 |
| Der foreslås fordelt således: | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | 57.200 | |
| Foreslået ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen | -31.588 | |
| Overført resultat til næste år | 319.180 | |
| Resultatdisponering i alt | 344.792 | |

Balance

Aktiver

| <u>Note</u> | <u>2021</u> <u>kr.</u> | <u>2020</u> <u>kr.</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 173.937 | 256.498 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 173.937 | 256.498 |
| Langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.651.518 | 1.260.292 |
| 6 Kapitalinteresser | 251.569 | 293.157 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 1.903.087 | 1.553.449 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | 2.077.024 | 1.809.947 |
| Handelsvarer | 3.476.599 | 2.846.452 |
| Varebeholdninger i alt | 3.476.599 | 2.846.452 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 363.696 | 264.092 |
| Kortfristede tilgodehavender hos associerede virksomheder | 7.691 | 7.577 |
| Udskudte skatteaktiver | 15.266 | 10.167 |
| Kortfristet tilgodehavende skat | 27.376 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | 0 | 46.794 |
| Andre tilgodehavender | 683.806 | 766.200 |
| Periodeafgrænsningsposter | 33.103 | 30.871 |
| Tilgodehavender i alt | 1.130.938 | 1.125.701 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 0 | 22.510 |
| Likvide beholdninger | 25.595 | 655.677 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | 4.633.132 | 4.650.340 |
| AKTIVER I ALT | 6.710.156 | 6.460.287 |

Balance

Passiver

| Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | 80.000 | 80.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 251.569 | 283.157 |
| Overført resultat | 4.257.451 | 3.938.271 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 57.200 | 56.500 |
| EGENKAPITAL I ALT | 4.646.220 | 4.357.928 |
| | | |
| Kortfristet gæld til banker | 46.681 | 0 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 543.071 | 160.724 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 925.705 | 632.322 |
| Selskabsskat | 0 | 60.146 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag | 31.739 | 0 |
| Anden gæld | 432.881 | 1.170.421 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 83.859 | 78.746 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 2.063.936 | 2.102.359 |
| | | |
| GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT | 2.063.936 | 2.102.359 |
| | | |
| PASSIVER I ALT | 6.710.156 | 6.460.287 |

- 7 Særlige poster
- 8 Eventualforpligtelser
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Virksomhedskapital | | |
| Saldo primo | 80.000 | 80.000 |
| Saldo ultimo | 80.000 | 80.000 |
| | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | |
| Saldo primo | 283.157 | 220.941 |
| Årets resultat | -31.588 | 62.216 |
| Saldo ultimo | 251.569 | 283.157 |
| | | |
| Overført resultat | | |
| Saldo primo | 3.938.271 | 3.246.795 |
| Årets resultat | 319.180 | 691.476 |
| Saldo ultimo | 4.257.451 | 3.938.271 |
| | | |
| Foreslået udbytte | | |
| Saldo primo | 56.500 | 55.300 |
| Udbytte | 57.200 | 56.500 |
| Betalt udbytte | -56.500 | -55.300 |
| Saldo ultimo | 57.200 | 56.500 |

Noter

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1 Personalemkostninger | | |
| Gager og lønninger | 2.840.341 | 2.976.824 |
| Pensioner | 80.807 | 290.751 |
| Andre omkostninger til social sikring | 52.447 | 36.528 |
| | <u>2.973.595</u> | <u>3.304.103</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede | <u>6</u> | <u>7</u> |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra kapitalinteresser | 114 | 3.577 |
| Øvrige finansielle indtægter | 934 | 0 |
| | <u>1.048</u> | <u>3.577</u> |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til selskabsdeltagere og ledelse | 6.308 | 2.999 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 80.366 | 95.484 |
| | <u>86.674</u> | <u>98.483</u> |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 70.363 | 123.108 |
| Årets regulering af udskudt skat | -5.099 | -4.401 |
| | <u>65.264</u> | <u>118.707</u> |

Noter

| | 2021 |
|---|-----------------|
| | kr. |
| 5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | |
| Kostpris primo | 0 |
| Kostpris ultimo | 0 |
| Op- og nedskrivninger primo | -728.410 |
| Andel af årets resultat, netto | -105.568 |
| Op- og nedskrivninger ultimo | -833.978 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | -833.978 |
| Indregnes således i årsregnskabet: | |
| Ikke indregnet nedskrivning | -159.300 |
| Nedskrivning på langfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | -674.678 |
| | -833.978 |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder består af:

| | Ejerandel | Selskabs- kapital | Egenkapital kr. | Årets resultat kr. |
|-------------------|------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| JGC ApS, Gentofte | 100% | 51.000 | -833.978 | -105.568 |
| | | | -833.978 | -105.568 |

Noter

| | 2021 | | | |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| | kr. | | | |
| 6 Kapitalinteresser | | | | |
| Kostpris primo | 10.000 | | | |
| Årets tilgang | 17.000 | | | |
| Kostpris ultimo | 27.000 | | | |
| | | | | |
| Op- og nedskrivninger primo | 283.157 | | | |
| Andel af årets resultat | 221.506 | | | |
| Nedskrivning af koncerngoodwill | -94 | | | |
| Udbytte | -280.000 | | | |
| Op- og nedskrivninger ultimo | 224.569 | | | |
| | | | | |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 251.569 | | | |
| | | | | |
| Kapitalinteresser består af: | | | | |
| | Selskabs- | Egenkapital | Årets resultat | |
| | Ejerandel | kapital | kr. | |
| | kr. | kr. | kr. | |
| NAP ApS | 20% | 50.000 | 1.053.539 | 987.755 |
| JJ Consult ApS | 20% | 80000 | 204.305 | 119.774 |
| | | | 1.257.844 | 1.107.529 |

Noter

7 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinter- og tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

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

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Indtægter | | |
| Covid-19, lønkomensation | 147.034 | 103.382 |
| Covid-19, komensation for faste omkostninger | 147.157 | 0 |
| | 294.191 | 103.382 |
| Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet | | |
| Bruttofortjeneste (andre indtægter) | 294.191 | 103.382 |
| | 294.191 | 103.382 |

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået franchiseaftale om drift af detaljhandelsbutik i Roskilde. Aftalen kan opsiges med 6 måneders varsel. Forpligtelsen omfatter blandt andet husleje og løbende bidrag til franchisegiver.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttet virksomhed. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med den tilknyttede virksomhed for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen. De sambeskattede virksomheders samlede kendte nettoforpligtelse på skyldige selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, rente og royalties udgør 0 t.kr. pr. 31.12.2021. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomst og kildeskat mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet betalingsgaranti på 1.200 t.kr. til sikkerhed for egne, tilknyttede virksomheders og kapitalinteressers mellemværende med franchisegiver. Selskabet har stillet virksomhedspant for 800 t.kr. varelagre, tilgodehavender, materiale anlægsaktiver samt eventuel goodwill til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for First Choice ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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 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.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste / Bruttotab

Under henvisning til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt ikke at vise nettoomsætningen og valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen i posten "Bruttofortjeneste" eller "Bruttotab".

Bruttoresultatet indeholder omsætningen med fradrag af omkostninger medgået til salget, andre driftsomkostninger og driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige

Finansielle poster

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat i tilknyttede virksomheder efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

Indtægter af kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat i kapitalinteresser efter fuld eliminering af intern

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med tilknyttet virksomhed. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem selskaberne i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 5 år - restværdi 0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for straksafskrivning indregnes som omkostninger under andre eksterne omkostninger på anskaffelsestidspunktet.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalinteresser indregnes ligeledes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelseshælden med fradrag af afskrivninger på eventuel koncerngoodwill og udloddet udbytte.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris 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, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi. Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldigt sambeskatningsbidrag".

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

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og gæld til selskabsdeltagere og ledelse, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.