

# Detail Nord A/S

Prins Buris Vej 44, 7500 Holstebro  
CVR-nr. 33 74 57 45

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 21.04.22

Palle Strande  
Dirigent

---

|  |         |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v.                   | 3 - 4   |
| Ledelsespåtegning                          | 5       |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 6 - 8   |
| Ledelsesberetning                          | 9 - 11  |
| Resultatopgørelse                          | 12      |
| Balance                                    | 13 - 14 |
| Egenkapitalopgørelse                       | 15      |
| Noter                                      | 16 - 25 |

---

---

**Selskabet**

---

Detail Nord A/S  
Prins Buris Vej 44  
7500 Holstebro

Telefon: 97 42 11 17  
Hjemsted: Aalborg Kommune  
CVR-nr.: 33 74 57 45  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12  
11. regnskabsår

---

**Bogføring**

---

COOP Koncernøkonomi

---

**Direktion**

---

Direktør John Vich Damborg

---

**Bestyrelse**

---

Villy Appelgren Koch Rosenfeldt  
Palle Strande  
Niels Rasmussen  
Flemming Højgaard Lind  
Direktør John Vich Damborg  
Ella Lisbeth Jacobsen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitutter**

---

Spar Nord Bank A/S  
COOP Koncernøkonomi



Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Detail Nord 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 23. marts 2022

**Direktionen**

John Vich Damborg  
Direktør

**Bestyrelsen**

Villy Appelgren Koch  
Rosenveldt

Palle Strande

Niels Rasmussen

Flemming Højgaard Lind

John Vich Damborg  
Direktør

Ella Lisbeth Jacobsen

## Til kapitalejerne i Detail Nord A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Detail Nord A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

## Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere 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 medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Holstebro, den 23. marts 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Claus Bredvig

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne31404



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

| Beløb i t.DKK            | 2021  | 2020  | 2019  | 2018  | 2017  |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <i>Resultat</i>          |       |       |       |       |       |
| Bruttofortjeneste        | 2.748 | 2.198 | 2.125 | 2.443 | 2.287 |
| Resultat af primær drift | 639   | 389   | -2    | 150   | 417   |
| Finansielle poster i alt | -19   | -21   | -24   | -12   | -35   |
| Årets resultat           | 568   | 368   | -186  | 107   | 572   |

*Balance*

|                 |       |       |       |       |       |
|-----------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Samlede aktiver | 3.215 | 2.796 | 1.961 | 2.361 | 2.316 |
| Egenkapital     | 790   | 222   | -146  | 40    | -67   |

**Nøgletal**

|                            | 2021 | 2020 | 2019 | 2018  | 2017  |
|----------------------------|------|------|------|-------|-------|
| <i>Rentabilitet</i>        |      |      |      |       |       |
| Egenkapitalens forrentning | 112% | 959% | 351% | -793% | -162% |
| <i>Soliditet</i>           |      |      |      |       |       |
| Soliditetsgrad             | 25%  | 8%   | -7%  | 2%    | -3%   |

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis vedrørende præsentation af foreningens mellemværende med COOP Danmark A/S. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3.

Sammenligningstallene for 2017 er ændret i relation til indregning og måling af nettoomsætning, jf. anvendt regnskabspraksis.

*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.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 567.964 mod DKK 367.822 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 790.211.

### **Efterfølgende begivenheder**

[ Indsæt beskrivelse af betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning. ]

## Resultatopgørelse

| Note                                   |   | 2021<br>DKK      | 2020<br>DKK      |
|--|---|------------------|------------------|
|  | <b>Bruttofortjeneste</b>                          | <b>2.747.778</b> | <b>2.197.598</b> |
| 1                                      | Personaleomkostninger                             | -1.927.977       | -1.627.093       |
|  | <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>         | <b>819.801</b>   | <b>570.505</b>   |
|  | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -180.642         | -181.392         |
|  | <b>Resultat af primær drift</b>                   | <b>639.159</b>   | <b>389.113</b>   |
|  | Finansielle indtægter                             | 1.765            | 2.453            |
|  | Finansielle omkostninger                          | -21.077          | -23.744          |
|  | <b>Resultat før skat</b>                          | <b>619.847</b>   | <b>367.822</b>   |
|  | Skat af årets resultat                            | -51.883          | 0                |
|  | <b>Årets resultat</b>                             | <b>567.964</b>   | <b>367.822</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |   |                  |                  |
|  | Overført resultat                                 | 567.964          | 367.822          |
|  | <b>I alt</b>                                      | <b>567.964</b>   | <b>367.822</b>   |

| <b>AKTIVER</b> |   | 31.12.21         | 31.12.20         |
|----------------|---|------------------|------------------|
|                |   | DKK              | DKK              |
| Note           |   |                  |                  |
|                | Indretning af lejede lokaler                | 359.133          | 423.822          |
|                | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 127.111          | 243.064          |
| 2              | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>486.244</b>   | <b>666.886</b>   |
| 3              | Andre værdipapirer og kapitalandele         | 42.811           | 42.811           |
|                | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>      | <b>42.811</b>    | <b>42.811</b>    |
|                | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>529.055</b>   | <b>709.697</b>   |
|                | Fremstillede varer og handelsvarer          | 834.636          | 812.935          |
|                | <b>Varebeholdninger i alt</b>               | <b>834.636</b>   | <b>812.935</b>   |
|                | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 78.737           | 58.515           |
|                | Udskudt skatteaktiv                         | 15.877           | 0                |
|                | Andre tilgodehavender                       | 1.657.456        | 873.060          |
|                | <b>Tilgodehavender i alt</b>                | <b>1.752.070</b> | <b>931.575</b>   |
|                | <b>Likvide beholdninger</b>                 | <b>99.385</b>    | <b>341.861</b>   |
|                | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>2.686.091</b> | <b>2.086.371</b> |
|                | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>3.215.146</b> | <b>2.796.068</b> |

|                 |  | 31.12.21         | 31.12.20         |
|-----------------|--|------------------|------------------|
|                 |  | DKK              | DKK              |
| <b>PASSIVER</b> |  |                  |                  |
| Note            |  |                  |                  |
|                 | Selskabskapital                                    | 600.000          | 600.000          |
|                 | Overført resultat                                  | 190.211          | -377.753         |
|                 | <b>Egenkapital i alt</b>                           | <b>790.211</b>   | <b>222.247</b>   |
| 4               | Gæld til kreditinstitutter                         | 500.000          | 500.000          |
| 4               | Anden gæld   | 173.677          | 171.426          |
|                 | <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>673.677</b>   | <b>671.426</b>   |
| 4               | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 251.090          | 250.000          |
|                 | Leverandører af varer og tjenesteydelser           | 972.977          | 1.233.288        |
|                 | Selskabsskat                                       | 67.760           | 0                |
|                 | Anden gæld   | 459.431          | 419.107          |
|                 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>1.751.258</b> | <b>1.902.395</b> |
|                 | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                    | <b>2.424.935</b> | <b>2.573.821</b> |
|                 | <b>Passiver i alt</b>                              | <b>3.215.146</b> | <b>2.796.068</b> |

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualforpligtelser

**Egenkapitalopgørelse**

| Beløb i DKK                                  | Selskabskapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20 |                 |                   |                   |
| Saldo pr. 01.01.20                           | 600.000         | -745.575          | -145.575          |
| Forslag til resultatdisponering              | 0               | 367.822           | 367.822           |
| Saldo pr. 31.12.20                           | 600.000         | -377.753          | 222.247           |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 |                 |                   |                   |
| Saldo pr. 01.01.21                           | 600.000         | -377.753          | 222.247           |
| Forslag til resultatdisponering              | 0               | 567.964           | 567.964           |
| Saldo pr. 31.12.21                           | 600.000         | 190.211           | 790.211           |

|  | 2021<br>DKK | 2020<br>DKK |
|--|-------------|-------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>          |             |             |
| Lønninger                                | 1.688.485   | 1.387.075   |
| Pensioner                                | 143.394     | 157.683     |
| Andre omkostninger til social sikring    | 10.290      | 8.836       |
| Andre personaleomkostninger              | 85.808      | 73.499      |
| I alt                                    | 1.927.977   | 1.627.093   |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 5           | 4           |

**2. Materielle anlægsaktiver**

| Beløb i DKK                                  | Indretning af<br>lejede lokaler | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar |
|--|---------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.21                        | 643.204                         | 1.752.361                                     |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 0                               | -691.447                                      |
| Kostpris pr. 31.12.21                        | 643.204                         | 1.060.914                                     |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21           | -219.382                        | -1.509.297                                    |
| Afskrivninger i året                         | -64.689                         | -115.953                                      |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 0                               | 691.447                                       |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21           | -284.071                        | -933.803                                      |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21           | 359.133                         | 127.111                                       |



**3. Andre værdipapirer og kapitalandele**

| Beløb i DKK                        | Andre værdi-<br>papirer og<br>kapitalandele |
|------------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.21              | 42.811                                      |
| Kostpris pr. 31.12.21              | 42.811                                      |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 42.811                                      |

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

**4. Langfristede gældsforpligtelser**

| Beløb i DKK                | Afdrag<br>første år | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>31.12.21 | Gæld i alt<br>31.12.20 |
|----------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til kreditinstitutter | 250.000             | 0                      | 750.000                | 750.000                |
| Anden gæld                 | 1.090               | 173.677                | 174.767                | 171.426                |
| I alt                      | 251.090             | 173.677                | 924.767                | 921.426                |

## 5. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK   | Unoterede<br>værdipapirer og<br>kapitalandele | I alt  |
|---|---|--------|
| Dagsværdi pr. 31.12.21  | 42.811  | 42.811 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i<br>resultatopgørelsen | 0   | 0      |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i<br>egenkapitalen      | 0   | 0      |

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

## 6. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 35 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2, i alt t.DKK 70.

### *Andre eventualforpligtelser*

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

Selskabet er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 262.

Selskabet har indgået en erhvervslejekontrakt - husleje i opsigelseperiode t.DKK 248.

## 7. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

#### *Princip for varebeholdninger*

Selskabet har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelageret fra FIFO til vejet gennemsnitspris. Den ændrede beregningsmetode har ingen væsentlig effekt på årsregnskabet.

#### *Præsentation af mellemværende med COOP Danmark A/S*

For at give et mere retvisende billede af selskabets finansielle forpligtelser, præsenteres selskabets mellemværende med COOP Danmark A/S brutto, således at den hidtidige modregning i leverandører af varer og tjenesteydelser vedrørende forudbetalinger hos den enkelte butik vises som andre tilgodehavender.

Tidligere blev den enkelte butiks forskudbetaling modregnet i leverandører af varer og tjenesteydelser.

Den ændrede præsentation har betydet en forøgelse af andre tilgodehavender (t.DKK 668) og leverandører af varer og tjenesteydelser (t.DKK 668) i forhold til den hidtidige praksis for præsentation af mellemværende med COOP Danmark A/S.

Den ændrede regnskabspraksis har ingen påvirkning på resultat og egenkapital.

Sammenligningstal for 2020 er tilpasset den nye regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

#### *Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager*

Selskabet har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelageret fra FIFO til vejret gennemsnitspris. Den ændrede beregningsmetode har ingen væsentlig effekt på årsregnskabet.

### 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.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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.

**7. 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,<br>år | Rest-<br>værdi,<br>procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Indretning af lejede lokaler            | 10              | 0                          |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 10          | 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".

**Andre finansielle poster**

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

**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 indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

### 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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisation sværdien 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.

### 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.

### 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.



## 7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.