

All-In-Toys ApS

Algade 78, 4760 Vordingborg
CVR-nr. 36 95 44 18

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.06.22

Nickolai Jørgensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Selskabet

All-In-Toys ApS
Algade 78
4760 Vordingborg

Hjemsted: Vordingborg
CVR-nr.: 36 95 44 18
Stiftet: 07.07.2015
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
6. regnskabsår

Direktion

Nickolai Kenneth Jørgensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Møns Bank

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for All-In-Toys ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vordingborg, den 16. juni 2022

Direktionen

Nickolai Kenneth Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i All-In-Toys ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for All-In-Toys ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet 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. 31.12.21 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

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.

Vordingborg, den 16. juni 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er salg af spil, tøj og legetøj.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -718.404 mod DKK -129.316 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.689.910.

Ledelsen finder ikke årets resultat for tilfredsstillende til trods for, at året har været kraftigt påvirket af COVID-19.

Virksomheden var i årets 2 første måneder påvirket af COVID-19 og virksomhedens to fysiske butikker var lukket ned uden mulighed for kompensation for faste udgifter eller omsætningskompensation. Virksomheden havde fokus på at fastholde nøglemedarbejdere og et super velfungerende medarbejderteam og iværksatte som følge heraf en række tiltag i COVID-19 nedlukningsperioden for at styrke virksomhedens fremtidige position i markedet på Sydsjælland, hvilket var en stor og omkostningsfuld investering i virksomheden og dets medarbejdere.

Virksomheden er særdeles tilfredse med en betydelig omsætningsvækst i 2021 til trods for, at virksomheden havde to måneder med lukkede butikker og omsætningen i forbindelse med Black-Friday og julehandel var kraftigt påvirket af COVID-19 restriktioner sidst på året.

Virksomheden har i regnskabsåret foretaget yderligere tiltag til at styrke den fremtidige position om yderligere vækst, herunder fortsat fokus på udvikling og forbedring af indkøbsmuligheder med langt flere varegrupper med højere dækningsbidrag end tidligere.

Virksomheden har i 2021 haft fokus på tilpasning af omkostninger og organisationen, optimering af dækningsbidrag og indkøbsmuligheder, herunder yderligere styrkelse af sin position på Sydsjælland med en ny afdeling i Næstved med en førsteklasses beliggenhed. Virksomheden har i 2021 haft stort fokus på denne styrkelse af den nye afdeling i Næstved og investeret tid og ressourcer på optimering af medarbejder- og lederteamet i Næstved samt investeret i ekstra markedsføring og branding af legetøjsuniverset i Næstved, som er åbnet op i foråret 2022. Virksomheden er særdeles positiv på disse investeringer og forventer et betydeligt afkast af de foretagne investeringer.

Virksomheden har haft stor fokus på forsat at udvikle og optimere virksomhedens webshop .

Virksomheden har på baggrund af væksten i 2020 og begrænsningen af kapaciteten fået mulighed for at udvikle forretningsområdet yderligere via en ny lagerlokation til en favorabel pris.

Virksomheden har primo 2021 under COVID-19 nedlukningen foretaget massive investeringer i etablering af selvstændig lagerlokation med optimeret lagerstyring og ordrehåndtering m.m., hvor virksomheden har mulighed for at kunne behandle op til 5 gange så mange varer i forhold til tidligere. Virksomheden har i forbindelse med udvidelsen af webshoppens haft stort fokus på investerede markedsføringskroner i forhold til afkast af de investerede markedsføringskroner og arbejder på fuld implementering af optimeret markedsføringsstrategi, som forventes fuldt implementeret i 2022.

Virksomheden har yderligere udnyttet nedlukningen i forbindelse med COVID-19 til ombygning af butikker og implementering af nye IT-systemer og generelt digitalisering. Virksomhedens tiltag i 2021 er forløbet som forventet med undtagelse af implementering af nyt it-system til butikkerne, som har krævet langt flere ressourcer og udvikling af systemet end forventet og det som er lovet fra IT-leverandørens side. Virksomhedens implementering af IT-systemet har til trods for udfordringerne givet en betydelig besparelse af virksomhedens ressourcer, hvilket virksomheden også forventer vil afspejle sig i yderligere besparelse i 2022.

Virksomheden er positiv over årets udvikling og salg i årets første 6 måneder i 2022 og virksomheden forventer en yderligere vækst i virksomhedens omsætningen i 2022. Virksomheden forventer et positivt resultat for 2022 til trods for store investeringer i IT-systemer, markedsføring og branding samt investering i medarbejder- og lederteamet.

Virksomheden arbejder løbende på optimering af indkøbs- og indtjeningsmuligheder i forbindelse med markedets udvikling og arbejder fortsat på nye indkøbsmuligheder og ny indkøbs-strategi, som medfører markant højere dækningsbidrag på nemt omsættelige varegrupper. Virksomheden indkøber større partier end tidligere af nemt omsættelige varegrupper, hvilket medfører en større lagerbeholdning end tidligere men med langt højere dækningsbidrag.

Virksomheden har som følge af COVID19 oplevet længere leveringstider end tidligere og der har været et stort fokus på tidligere indkøb, hvorfor virksomheden kun har været begrænset ramt af forsinkelser på virksomhedens ordrer i forhold til branchen generelt. Virksomheden bemærker, at virksomhedens konkurrenter i branchen generelt har haft sværere ved at få nok ordrer leveret til tiden særligt i årets 11. og 12. måned som følge af forlænget produktions- og leveringstider som følge af COVID-19.

Virksomheden arbejder fortsat på yderligere samarbejdsmuligheder for salg af større enheder som legehuse, trampoliner, badebassiner m.v., hvor ledelsen vurderer, der er et stort potentielt marked. Virksomhedens butikker har som følge af udbruddet af COVID-19 i foråret og ind over året 2021 kunne mærke et betydeligt fald i virksomhedens salg i forbindelse med, at der har været begrænset mulighed for at tiltrække samme mængde kunder som tidligere via events såsom festuge, Black-Friday, Late-night arrangementer m.v. og ikke mindst julehandlen, som faldt i takt med regeringens indkaldelse til COVID-19 pressemøder med et betydeligt tab af omsætning til følge.

Virksomheden er til trods for udfordringerne i året tilfreds med organisationens udvikling i 2021 især, at virksomheden på trods af nedlukning som følge af COVID-19 formåede at leve op til en af virksomhedens målsætninger om en tocifret million-omsætning. Som særligt kan tilskrives væksten i webshoppens. Virksomhedens er ligeledes særdeles positiv omkring udviklingen i butikkerne især efter åbningen af den nyeste afdeling i Næstved, på førsteklasses lokation og virksomheden oplever en markant større opbakning til, at kunderne handler og støtter de lokale butikker.

Virksomheden har i første del af 2022 haft fokus på yderligere digitalisering og effektivisering, hvilket har krævet flere ressourcer end forventet – men virksomheden forventer på længere sigt en betydelig besparelse i personaleressourcer omkring håndtering og salg af varer. Virksomheden har yderligere investeret i digitalisering af prisskilte, der matcher billigste internetpris, hvilket har styrket opbakningen fra kunderne til at handle lokalt og virksomheden forventer yderligere investering heri, idet dette er en klar effektivisering og optimering af virksomhedens ressourcer.

Efterfølgende begivenheder

Virksomheden ser særdeles positivt på 2022 og 2023 og trods COVID-19 situationen i Danmark er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	3.677.977	3.427.773
2	Personaleomkostninger	-3.543.080	-2.871.076
	Resultat før af- og nedskrivninger	134.897	556.697
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-542.434	-486.171
	Andre driftsomkostninger	0	-4.056
	Resultat af primær drift	-407.537	66.470
3	Finansielle indtægter	245	10.217
	Finansielle omkostninger	-424.118	-234.516
	Resultat før skat	-831.410	-157.829
	Skat af årets resultat	113.006	28.513
	Årets resultat	-718.404	-129.316
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-718.404	-129.316
	I alt	-718.404	-129.316

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	621.560	339.867
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.701.188	1.763.659
4	Materielle anlægsaktiver i alt	2.322.748	2.103.526
	Deposita	136.315	12.155
	Finansielle anlægsaktiver i alt	136.315	12.155
	Anlægsaktiver i alt	2.459.063	2.115.681
	Fremstillede varer og handelsvarer	7.314.158	5.986.132
	Varebeholdninger i alt	7.314.158	5.986.132
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.550.545	153.507
	Andre tilgodehavender	119.747	106.461
	Periodeafgrænsningsposter	168.556	24.000
	Tilgodehavender i alt	2.838.848	283.968
	Likvide beholdninger	312.706	490.725
	Omsætningsaktiver i alt	10.465.712	6.760.825
	Aktiver i alt	12.924.775	8.876.506

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Reserve for opskrivninger	1.093.603	1.201.787
	Overført resultat	96.307	469.007
	Egenkapital i alt	1.689.910	2.170.794
	Hensættelser til udskudt skat	272.935	385.941
	Hensatte forpligtelser i alt	272.935	385.941
5	Gæld til kreditinstitutter	319.488	418.810
5	Anden gæld	114.335	113.063
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	433.823	531.873
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	92.000	230.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.193.912	1.695.910
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.167.017	1.776.076
	Gæld til tilknyttede virksomheder	206.864	9.444
	Deposita	18.000	0
	Selskabsskat	0	91.058
	Anden gæld	2.850.314	1.985.410
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.528.107	5.787.898
	Gældsforpligtelser i alt	10.961.930	6.319.771
	Passiver i alt	12.924.775	8.876.506

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	500.000	1.201.787	469.007	2.170.794
Opskrivninger i året	0	237.520	0	237.520
Overførsler til/fra andre reserver	0	-345.704	345.704	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-718.404	-718.404
Saldo pr. 31.12.21	500.000	1.093.603	96.307	1.689.910

1. 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:	2021 DKK	2020 DKK
Offentlige tilskud	Andre driftsindtægter	0	146.797
Konsulentbistand	Andre driftsindtægter	2.466.667	0
I alt		2.466.667	146.797

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for lønkompensation.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	3.262.890	2.657.151
Pensioner	86.325	83.553
Andre omkostninger til social sikring	46.251	36.324
Andre personaleomkostninger	147.614	94.048
I alt	3.543.080	2.871.076
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	14	11

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	195	918
Renteindtægter i øvrigt	0	9.173
Valutakursgevinster	50	126
I alt	245	10.217

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	568.950	252.504
Tilgang i året	438.712	85.425
Kostpris pr. 31.12.21	1.007.662	337.929
Opskrivninger pr. 01.01.21	0	1.893.169
Opskrivninger i året	0	237.520
Opskrivninger pr. 31.12.21	0	2.130.689
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-229.084	-382.014
Afskrivninger i året	-157.018	-385.416
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-386.102	-767.430
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	621.560	1.701.188
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.21	0	127.703

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	92.000	0	411.488	648.810
Anden gæld	0	114.335	114.335	113.063
I alt	92.000	114.335	525.823	761.873

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 4-40 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 1-7, i alt t.DKK 439. Anvisningsforpligtelse ved ophør udgør t.DKK 205.

Garantiforpligtelser

Selskabet har stillet bankgaranti på t.DKK 75 overfor leverandør.

Endvidere har selskabet stillet en bankgaranti på t.DKK 214 for huslejedepositum overfor tredjemand.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

En af selskabets aktionærer har stillet garanti for deposita på t.DKK 394. Garantien er givet under visse betingelser for garantistiller. Såfremt betingelserne ikke kan opfyldes løbende af selskabets aktionær (garantistiller), vil deposita forfalde til straksbetaling af All-In-Toys ApS.

Endvidere har selskabet har indgået huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på 27-55 måneder på i alt t.DKK 4.608.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 4.605 er der givet virksomhedspant på t.DKK 4.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpstoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 9.857.

8. 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

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Selskabets har i året investeret i inventar og driftsmidler som er overtaget til favorable priser i forbindelse med overtagelse af nyt lejemål i 2021. Ledelsen har efterfølgende kunne konstatere, at inventaret kan sælges til langt højere priser end den bogførte værdi. Den bogførte værdi er således begrænset, og afspejler ikke værdien af de tilkøbte driftsmidler og inventar.

Foranlediget heraf har ledelsen fået foretaget en vurdering af selskabets driftsmidler og inventar i det overtagne lejemål fra ekstern uafhængig vurderingsmand. På basis af de modtagne vurderinger, har ledelsen opskrevet værdien af driftsmidler og inventar med t.DKK 238 til vurderet værdi på regnskabsafslutningstidspunktet.

Årets resultat efter skat er som følge heraf formindsket med t.DKK 24, egenkapitalen er forøget med t.DKK 167, som er opført under egenkapitalen i regnskabsposten "reserve for opskrivninger" og balancesummen er forøget med t.DKK 214. Der er afsat udskudt skat af opskrivningen med t.DKK 47.

Opskrivningen vil for regnskabsåret 2022 påvirke resultatet negativt med t.DKK 17 i forøgede årlige afskrivninger på opskrivningen.

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, 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, varebeholdninger 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 vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

8. 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder kompensationer samt 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og 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
Goodwill	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-40%

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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