

Værsgo A/S
Østre Stationsvej 1
5000 Odense C
CVR-nr. 38833898

**Årsrapport 03.08.2017 -
31.12.2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.04.2019

Dirigent

Navn: Søren Ibsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017/2018	9
Balance pr. 31.12.2018	10
Egenkapitalopgørelse for 2017/2018	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Værsgo A/S
Østre Stationsvej 1
5000 Odense C

CVR-nr.: 38833898
Hjemsted: Odense
Regnskabsår: 03.08.2017 - 31.12.2018

Bestyrelse

Niels Thorborg, Formand
Jørn Tolstrup Rohde
Nicoline Erika Hyldahl

Direktion

Søren Ibsen, Direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 03.08.2017 - 31.12.2018 for Værsgo A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 03.08.2017 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 30.04.2019

Direktion

Søren Ibsen
Direktør

Bestyrelse

Niels Thorborg
Formand

Jørn Tolstrup Rohde

Nicoline Erika Hyldahl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Værsgo A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Værsgo A/S for regnskabsåret 03.08.2017 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 03.08.2017 - 31.12.2018 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 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 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. Fejlinformation 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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, bedvidste 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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 30.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Leopold Larsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33229

Ledelsesberetning

	2017/2018
	t.kr.
Hoved- og nøgletal	
Hovedtal	
Bruttofortjeneste	4.885
Driftsresultat	(59.307)
Resultat af finansielle poster	(318)
Årets resultat	(46.509)
Samlede aktiver	105.557
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.071
Egenkapital	(6.009)
Nøgletal	
Egenkapitalens forrentning (%)	(774,0)
Soliditetsgrad (%)	(5,7)

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

VÆRSGO er en landsdækkende detailkæde med 24 butikker samt en webshop alle ejet af Værsgo A/S. VÆRSGO forhandler isenkram og livsstilsprodukter.

VÆRSGO er dannet i efteråret 2017 på basis af 20 tidligere Inspirationsforretninger og 4 nyetableringer samt etableringen af en webshop.

VÆRSGO er oplevelsesbaseret livsstilsforretninger med udgangspunkt i gaver, gastronomi og godt design. VÆRSGO differentierer sig fra den øvrige branche ved at have en højere grad af lokal tilpasning af sortiment samt en tilgang til fornyelse, der skal gøre butikken mere interessant for kunden i hverdagen, således kunden kan besøge forretningen hyppigere og stadig opleve nye og interessante ting.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

VÆRSGO har siden opstart gennemgået samme opgaver og faser som en "start-up", idet der er implementeret ny ERP, nyt navn og ny markedsføringsplatform og en mængde andre aktiviteter. De mange aktiviteter har medført et usædvanligt højt aktivitetsniveau siden opstarten. Herudover har VÆRSGO investeret i medarbejderuddannelse omkring salg og virksomhedskultur.

VÆRSGO har oplevet en mindre tilbagegang i forhold til historiske tal fra Inspiration. Omsætningen er negativt påvirket af dels navneskifte på eksisterende forretninger og dels generel nedgang i markedet og en hermed forbundet hård priskonkurrence. Omvendt bidrager etablering af 4 forretninger samt webshop positivt, og VÆRSGO vurderes at have vundet markedsandele i et vigende marked.

Årets resultat vurderes ikke tilfredsstillende.

Ledelsen er opmærksom på, at selskabet har tabt selskabskapitalen, og har i henhold til selskabsloven §119 behandlet forholdet på en ekstraordinær generalforsamling afholdt den 25. november 2018.

Forventet udvikling

VÆRSGO har gennem sit første leveår skabt et fundament, der skal bidrage til den fortsatte udvikling af kæden. Det er således ledelsen vurdering, at VÆRSGO skal fortsætte med at bringe basis på plads efter nyetableringen og herfra udvikle kæden videre. VÆRSGO har afholdt hovedparten af etableringsomkostningerne for den nye kæde og forventer at kunne fortsætte arbejdet med at forbedre indtjeningen.

Der forventes en væsentlig forbedring af resultat for året 2019.

Særlige risici

VÆRSGO's største udfordringer er dels den generelle udvikling i samfundsøkonomi, privatøkonomi og marked og dels VÆRSGO evne til at fastholde indtjening i et konkurrencepræget marked med vigende dækningsbidrag.

Ledelsesberetning

VÆRSGO´s målsætning er gennem udvikling af sortiment og koncept at være forbrugerens foretrukne indkøbssted lokalt og herigennem skabe en fornuftig indtjening på forretningsniveau.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017/2018

	<u>Note</u>	<u>2017/2018</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		4.885.467
Personaleomkostninger	1	(62.447.361)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.745.545)</u>
Driftsresultat		(59.307.439)
Andre finansielle indtægter	3	113.842
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(431.979)</u>
Resultat før skat		(59.625.576)
Skat af årets resultat	5	<u>13.117.022</u>
Årets resultat	6	<u>(46.508.554)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/2018</u> <u>kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		1.967.735
Goodwill		555.365
Immaterielle anlægsaktiver	7	<u>2.523.100</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.163.282
Indretning af lejede lokaler		3.616.381
Materielle anlægsaktiver	8	<u>5.779.663</u>
Deposita		4.907.800
Finansielle anlægsaktiver		<u>4.907.800</u>
Anlægsaktiver		<u>13.210.563</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		67.502.861
Varebeholdninger		<u>67.502.861</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.114.212
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		29.033
Udskudt skat	9	11.025.070
Andre tilgodehavender		2.846.969
Periodeafgrænsningsposter	10	500.882
Tilgodehavender		<u>16.516.166</u>
Likvide beholdninger		<u>8.327.330</u>
Omsætningsaktiver		<u>92.346.357</u>
Aktiver		<u>105.556.920</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/2018</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	11	1.000.000
Overført overskud eller underskud		<u>(7.008.554)</u>
Egenkapital		<u>(6.008.554)</u>
Andre hensatte forpligtelser	12	<u>2.900.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>2.900.000</u>
Anden gæld		<u>19.881.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser	13	<u>19.881.000</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	17.268.776
Bankgæld		181.786
Leverandører af varer og tjenesteydelser		31.366.020
Gæld til tilknyttede virksomheder	14	25.463.027
Anden gæld	15	11.890.048
Periodeafgrænsningsposter	16	<u>2.614.817</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>88.784.474</u>
Gældsforpligtelser		<u>108.665.474</u>
Passiver		<u>105.556.920</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17	
Eventualforpligtelser	18	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19	
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	20	
Transaktioner med nærtstående parter	21	
Koncernforhold	22	

Egenkapitalopgørelse for 2017/2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskudt ved stiftelse	500.000	0	0	500.000
Effekt af virksomhedskøb o.l.	0	39.500.000	0	39.500.000
Kapitalforhøjelse	500.000	0	0	500.000
Overført til reserver	0	(39.500.000)	39.500.000	0
Årets resultat	0	0	(46.508.554)	(46.508.554)
Egenkapital ultimo	1.000.000	0	(7.008.554)	(6.008.554)

Noter

	2017/2018
	kr.
1. Personaleomkostninger	
Gager og lønninger	56.468.839
Pensioner	2.475.324
Andre omkostninger til social sikring	1.693.809
Andre personaleomkostninger	1.809.389
	62.447.361
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	104
	Ledelses-
	vederlag
	2017/2018
	kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.343.108
	2.343.108
	2017/2018
	kr.
2. Af- og nedskrivninger	
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	475.371
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.270.174
	1.745.545
	2017/2018
	kr.
3. Andre finansielle indtægter	
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	113.600
Renteindtægter i øvrigt	242
	113.842

Noter

	2017/2018
	kr.
4. Andre finansielle omkostninger	
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	275.877
Renteomkostninger i øvrigt	121.643
Øvrige finansielle omkostninger	34.459
	431.979
	2017/2018
	kr.
5. Skat af årets resultat	
Aktuel skat	(2.091.952)
Ændring af udskudt skat	(11.025.070)
	(13.117.022)
	2017/2018
	kr.
6. Forslag til resultatdisponering	
Overført resultat	(46.508.554)
	(46.508.554)
	Erhver-
	vede
	immaterielle
	anlægs-
	aktiver
	kr.
7. Immaterielle anlægsaktiver	Goodwill
	kr.
Tilgange	2.354.545
Kostpris ultimo	643.926
Årets afskrivninger	(386.810)
Af- og nedskrivninger ultimo	(88.561)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.967.735
	555.365

Goodwill består af nøglepenge, der afskrives over 10 år.

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Tilgange	2.907.307	4.163.730
Afgange	(24.000)	0
Kostpris ultimo	2.883.307	4.163.730
Årets afskrivninger	(722.825)	(547.349)
Tilbageførsel ved afgang	2.800	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(720.025)	(547.349)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.163.282	3.616.381
		2017/2018
		kr.
9. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver		(447.799)
Materielle anlægsaktiver		(300.135)
Hensatte forpligtelser		33.000
Fremførbare skattemæssige underskud		11.740.004
		11.025.070
Bevægelser i året		
Indregnet i resultatopgørelsen		11.025.070
Ultimo		11.025.070

Skatteaktivet for underskud til fremførsel forventes udnyttet i sambeskatningen.

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger. Der er ingen særlige forhold i regnskabsposten.

Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominal værdi kr.</u>
11. Virksomhedskapital			
Kapitalforhøjelse	5.000	100	500.000
Ordinære aktier (stiftelse)	5.000	100	500.000
	10.000		1.000.000

12. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til reetablering af lejemål.

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2017/2018 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2017/2018 kr.</u>
13. Langfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld	17.268.776	19.881.000
	17.268.776	19.881.000

14. Gæld til tilknyttede virksomheder

Værsgo A/S har modtaget støtteerklæring fra dets moderselskab 3C RETAIL A/S, hvori moderselskabet har indvilliget i at understøtte Værsgo A/S med den nødvendige likviditet.

	<u>2017/2018 kr.</u>
15. Anden gæld	
Moms og afgifter	4.725.852
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	5.206.579
Anden gæld i øvrigt	1.957.617
	11.890.048

16. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af gavekort og tilgodebeviser.

	<u>2017/2018 kr.</u>
17. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	35.506.696

Noter

18. Eventualforpligtelser

Selskabet kautionerer over for koncernvirksomheders bankgæld.

Bankgælden i de pågældende virksomheder udgør	3.964 mio.kr.
Kautionen er maksimeret til	4.051 mio.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med 3C Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

20. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

3C RETAIL A/S, Odense, moderselskab (100%)
 3C RETAIL Holding A/S, Odense, koncernselskab
 3C GROUPS A/S, Odense, koncernselskab
 3C Holding ApS, Odense, øverste koncernselskab
 Niels Thorborg, Odense, ultimativ ejer

21. Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

	2017/2018
	kr.
Salg af varer til koncernselskaber	364.033
Køb af varer og ydelser hos koncernselskaber	21.200.560
Renteomkostninger til koncernselskaber	275.877
Renteindtægter fra koncernselskaber	113.600
Gæld til koncernselskaber	25.463.027
Tilgodehavender hos koncernselskaber	29.033

22. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

3C Holding ApS, Odense

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

3C RETAIL A/S, Odense

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Der er ikke medtaget sammenligningstal, fordi dette er selskabets første regnskabsår, som omfatter perioden 03.08.2017 – 31.12.2018.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Goodwill

Goodwill består af nøglepenge, der afskrives over 10 år.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder, licenser og udviklet webshop.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Licenser afskrives lineært over aftale-perioden.

Øvrige immaterielle aktiver afskrives over forventet levetid, som er 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Hvis anskaffelsen eller brugen af aktivet forpligter selskabet til at holde omkostninger til nedrivning eller retablering af aktivet, indregnes de skønnede omkostninger hertil som henholdsvis en hensat forpligtelse og en del af kostprisen for det pågældende aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	2-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reetablering af lejemål.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter forpligtelse vedrørende gavekort og tilgodebeviser.

Pengestrømsopgørelsen

Med reference til § 86 (4) i ÅRL, er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse.