

# **KK Retail Service ApS**

Langs Skoven 22, 8541 Skødstrup  
CVR-nr. 39 96 40 31

## **Årsrapport for 2022**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 11.03.23

Morten Rødevald  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 26

---

---

**Selskabet**

---

KK Retail Service ApS  
Langs Skoven 22  
8541 Skødstrup  
Hjemsted: Aarhus  
CVR-nr.: 39 96 40 31  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Peter Devantier Therkelsen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for KK Retail Service 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skødstrup, den 22. februar 2023

**Direktionen**

Peter Devantier Therkelsen

**Til kapitalejeren i KK Retail Service ApS****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for KK Retail Service ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

**Grundlag for konklusion**

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

**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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

Skive, den 22. februar 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Bjørn Jakobsen  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne24813

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>				
Bruttofortjeneste	10.040	10.323	8.853	4.257
Resultat af primær drift	411	1.342	781	432
Finansielle poster i alt	-339	-195	-485	-135
Årets resultat	170	894	231	231
<i>Balance</i>				
Samlede aktiver	133.409	133.643	140.155	140.319
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.965	4.031	2.837	13.367
Egenkapital	1.576	1.406	512	281
<i>Pengestrømme</i>				
Nettopengestrømme fra:				
Driften	6.067	-21.049	26.877	-13.172
Investeringer	-5.965	-3.959	-2.837	-14.398
Finansiering	-102	25.008	-24.040	27.571
Årets pengestrømme	0	0	0	1



**Nøgletal**

	2022	2021	2020	2019
--	------	------	------	------

*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	11,4%	93,3%	58,3%	164,4%
----------------------------	-------	-------	-------	--------

Afkastningsgrad	0,3%	1,0%	0,6%	0,3%
-----------------	------	------	------	------

*Soliditet*

Soliditetsgrad	1,2%	1,1%	0,4%	0,2%
----------------	------	------	------	------

*Øvrige*

Antal medarbejdere (gns.)	10	10	9	4
---------------------------	----	----	---	---

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	--

**Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består i at drive service- og udviklingsvirksomhed indenfor detailbranchen. Primært indenfor områderne indkøb, IT, økonomi og personale samt andre administrative og forretningsmæssige ydelser.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 170.010 mod DKK 894.312 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.575.884.

Resultatforventningen for 2022 var et mindre fald i forhold til 2021. Årets resultat er således i overensstemmelse med forventningerne.

**Forventet udvikling**

Selskabet forventer et uændret aktivitetsniveau, men et stigende indtjeningsniveau i forhold til 2022.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>10.039.942</b>	<b>10.322.508</b>
1	Personaleomkostninger	-5.704.410	-5.606.895
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>4.335.532</b>	<b>4.715.613</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.924.253	-3.373.780
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>411.279</b>	<b>1.341.833</b>
2	Finansielle indtægter	343.573	105.996
3	Finansielle omkostninger	-682.224	-300.925
	<b>Resultat før skat</b>	<b>72.628</b>	<b>1.146.904</b>
	Skat af årets resultat	97.382	-252.592
	<b>Årets resultat</b>	<b>170.010</b>	<b>894.312</b>

4 Forslag til resultatdisponering

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	1.907.254	1.927.104
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.270.586	10.209.640
5	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.177.840</b>	<b>12.136.744</b>
6	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	546.668	0
6	Deposita	10.000	1.030.984
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>556.668</b>	<b>1.030.984</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>14.734.508</b>	<b>13.167.728</b>
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	114.684.079	120.054.969
	Andre tilgodehavender	0	3.522
7	Periodeafgrænsningsposter	3.989.557	415.342
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>118.673.636</b>	<b>120.473.833</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>1.144</b>	<b>1.144</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>118.674.780</b>	<b>120.474.977</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>133.409.288</b>	<b>133.642.705</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	1.525.884	1.355.874
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.575.884</b>	<b>1.405.874</b>
8	Hensættelser til udskudt skat	334.000	450.057
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>334.000</b>	<b>450.057</b>
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	28.386.496	28.488.180
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	86.826.465	101.857.051
	Selskabsskat	18.675	353.088
	Anden gæld	16.267.768	1.088.455
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>131.499.404</b>	<b>131.786.774</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>131.499.404</b>	<b>131.786.774</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>133.409.288</b>	<b>133.642.705</b>

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	50.000	1.355.874	1.405.874
Forslag til resultatdisponering	0	170.010	170.010
Saldo pr. 31.12.22	50.000	1.525.884	1.575.884

## Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>170.010</b>	<b>894.312</b>
12 Reguleringer	4.165.522	3.821.301
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	2.274.513	6.703.100
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-15.030.586	-29.948.931
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	15.179.315	-2.718.637
<b>Pengestrømme fra driften før finansielle poster</b>	<b>6.758.774</b>	<b>-21.248.855</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	343.573	105.996
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-682.225	-300.925
Betalt selskabsskat	-353.088	394.401
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>6.067.034</b>	<b>-21.049.383</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.965.350	-4.030.645
Salg af materielle anlægsaktiver	0	72.000
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-5.965.350</b>	<b>-3.958.645</b>
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	25.008.028
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-101.684	0
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-101.684</b>	<b>25.008.028</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.144	1.144
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>1.144</b>	<b>1.144</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.144	1.144
<b>I alt</b>	<b>1.144</b>	<b>1.144</b>

	2022	2021
	DKK	DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	5.160.517	5.078.379
Pensioner	440.336	438.048
Andre omkostninger til social sikring	22.722	23.101
Andre personaleomkostninger	80.835	67.367
I alt	5.704.410	5.606.895
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	10

**2. Finansielle indtægter**

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	327.881	86.051
Valutakursgevinster	12.947	17.195
Øvrige finansielle indtægter	2.745	2.750
Øvrige finansielle indtægter	15.692	19.945
I alt	343.573	105.996



	2022 DKK	2021 DKK
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	114.127	91.195
Renteomkostninger i øvrigt	550.238	205.717
Øvrige finansielle omkostninger	17.859	4.013
Øvrige finansielle omkostninger	568.097	209.730
I alt	682.224	300.925

**4. Forslag til resultatdisponering**

Overført resultat	170.010	894.312
-------------------	---------	---------

**5. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	1.985.000	18.128.679
Tilgang i året	0	5.965.350
Kostpris pr. 31.12.22	1.985.000	24.094.029
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-57.896	-7.919.040
Afskrivninger i året	-19.850	-3.904.403
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-77.746	-11.823.443
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.907.254	12.270.586

**6. Finansielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	0	1.030.984
Tilgang i året	821.391	0
Afgang i året	0	-1.020.984
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-274.723	0
Kostpris pr. 31.12.22	546.668	10.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	546.668	10.000
	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

**7. Periodeafgrænsningsposter**

Andre periodeafgrænsningsposter	3.989.557	415.342
---------------------------------	-----------	---------

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende it-omkostninger og abonnementer.

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

## 8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	450.057	550.553
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-116.057	-100.496
Udskudt skat pr. 31.12.22	334.000	450.057

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	334.000	450.057
-------------------------------	---------	---------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	334.000	450.057
--------------------------	---------	---------

## 9. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-36 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 3.303 i uopsigelighedsperioden.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 0 på balancedagen, hvoraf t.DKK 19 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i KK Retail Service ApS og Kop & Kande a.m.b.a har Kop & Kande a.m.b.a afgivet virksomhedspant på nom. TDKK 15.000. Virksomhedspantet omfatter pant i immaterielle og materielle anlægsaktiver, varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg.

Kop & Kande A.M.B.A har stillet selvskyldnerkaution overfor leverandører og bankforbindelse i KK Retail Service ApS.

## 11. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Kop & Kande A.M.B.A., Aarhus.

## 12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.924.253	3.373.780
Finansielle indtægter	-343.573	-105.996
Finansielle omkostninger	682.224	300.925
Skat af årets resultat	-97.382	252.592
I alt	4.165.522	3.821.301

### 13. Anvendt regnskabspraksis

#### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

#### 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 finansiell 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 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.

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

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder medlemsgebyr, factoringgebyr og andre medlemsrelaterede indtægter.

**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

**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.

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

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	30	1.389.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

**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.

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.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger 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.



### 13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

#### 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 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.

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.

### 13. 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

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

#### PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.