

KK Retail Service ApS

Grenåvej 633 B, 8541 Skødstrup
CVR-nr. 39 96 40 31

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.03.22

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 - 27

Selskabet

KK Retail Service ApS
Grenåvej 633 B
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 01.01.21 - 31.12.21 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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.

Skødstrup, den 24. februar 2022

Direktionen

Peter Devantier Therkelsen

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

Vi har revideret årsregnskabet for KK Retail Service ApS for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 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 24. februar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Bjørn Jakobsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24813

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>			
Bruttofortjeneste	10.323	8.853	4.257
Indeks	242	208	100
Resultat af primær drift	1.342	781	432
Indeks	311	181	100
Finansielle poster i alt	-195	-485	-135
Årets resultat	894	231	231
<i>Balance</i>			
Samlede aktiver	133.643	140.155	140.319
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.031	2.837	13.367
Egenkapital	1.406	512	281
<i>Pengestrømme</i>			
Nettopengestrømme fra:			
Driften	-27.957	31.202	-15.702
Investeringer	-3.959	-2.837	-14.398
Finansiering	6.908	-4.325	2.580
Årets pengestrømme	-25.008	24.040	-27.520

Nøgletal

	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>			
Egenkapitalens forrentning	93,2%	58,3%	139,6%
Afkastningsgrad	1,0%	0,6%	0,3%
<i>Soliditet</i>			
Soliditetsgrad	1,1%	0,4%	0,2%
<i>Øvrige</i>			
Antal medarbejdere (gns.)	10	9	4
<i>Definitioner af nøgletal</i>			
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 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 894.312 mod DKK 230.764 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.405.874.

Resultatforventningen for 2021 var et mindre fald i forhold til resultatet for 2020. Årets resultat for 2021 viser en fremgang i forhold til forventningerne for året.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et mindre fald i aktivitetsniveauet og resultat i forhold til 2021.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	10.322.508	8.853.259
1	Personaleomkostninger	-5.606.895	-5.044.294
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.715.613	3.808.965
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.373.780	-3.027.760
	Resultat af primær drift	1.341.833	781.205
2	Finansielle indtægter	105.996	29.284
3	Finansielle omkostninger	-300.925	-514.331
	Resultat før skat	1.146.904	296.158
	Skat af årets resultat	-252.592	-65.394
	Årets resultat	894.312	230.764

4 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	1.927.104	1.946.954
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10.209.640	9.604.925
5	Materielle anlægsaktiver i alt	12.136.744	11.551.879
6	Deposita	1.030.984	1.030.984
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.030.984	1.030.984
	Anlægsaktiver i alt	13.167.728	12.582.863
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	120.054.969	126.962.506
	Tilgodehavende selskabsskat	0	394.401
	Andre tilgodehavender	3.522	17.403
7	Periodeafgrænsningsposter	415.342	197.024
	Tilgodehavender i alt	120.473.833	127.571.334
	Likvide beholdninger	1.144	1.144
	Omsætningsaktiver i alt	120.474.977	127.572.478
	Aktiver i alt	133.642.705	140.155.341

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	1.355.874	461.562
	Egenkapital i alt	1.405.874	511.562
8	Hensættelser til udskudt skat	450.057	550.553
	Hensatte forpligtelser i alt	450.057	550.553
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	28.488.180	3.480.152
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	101.857.051	131.805.982
	Selskabsskat	353.088	0
	Anden gæld	1.088.455	3.807.092
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	131.786.774	139.093.226
	Gældsforpligtelser i alt	131.786.774	139.093.226
	Passiver i alt	133.642.705	140.155.341

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	50.000	461.562	511.562
Forslag til resultatdisponering	0	894.312	894.312
Saldo pr. 31.12.21	50.000	1.355.874	1.405.874

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	894.312	230.764
12 Reguleringer	3.821.301	3.578.201
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-204.437	2.137.062
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-29.948.931	23.003.706
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-2.718.637	2.712.872
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-28.156.392	31.662.605
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	105.996	29.284
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-300.925	-514.326
Betalt selskabsskat	394.401	24.819
Pengestrømme fra driften	-27.956.920	31.202.382
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.030.645	-2.836.618
Salg af materielle anlægsaktiver	72.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-3.958.645	-2.836.618
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	6.907.537	0
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	-4.325.254
Pengestrømme fra finansiering	6.907.537	-4.325.254
Årets samlede pengestrømme	-25.008.028	24.040.510
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.144	1.144
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-3.480.152	-27.520.662
Likvide beholdninger ved årets slutning	-28.487.036	-3.479.008
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.144	1.144
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-28.488.180	-3.480.152
I alt	-28.487.036	-3.479.008

	2021 DKK	2020 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	5.078.379	4.609.766
Pensioner	438.048	354.015
Andre omkostninger til social sikring	23.101	21.207
Andre personaleomkostninger	67.367	59.306
I alt	5.606.895	5.044.294
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	9

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	86.051	21.597
Valutakursgevinster	17.195	8.747
Øvrige finansielle indtægter	2.750	-1.060
Øvrige finansielle indtægter	19.945	7.687
I alt	105.996	29.284

	2021	2020
	DKK	DKK

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	282.322	461.036
Renteomkostninger i øvrigt	14.590	53.270
Valutakursreguleringer	0	25
Øvrige finansielle omkostninger	4.013	0
Øvrige finansielle omkostninger	18.603	53.295
I alt	300.925	514.331

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	894.312	230.764
-------------------	---------	---------

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	1.985.000	14.218.635
Tilgang i året	0	4.030.645
Afgang i året	0	-120.600
Kostpris pr. 31.12.21	1.985.000	18.128.680
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-38.046	-4.613.710
Afskrivninger i året	-19.850	-3.353.930
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	48.600
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-57.896	-7.919.040
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.927.104	10.209.640

6. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	1.030.984
Kostpris pr. 31.12.21	1.030.984
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.030.984

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

7. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	415.342	197.024
---------------------------------	---------	---------

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

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	550.553	90.767
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-100.496	459.786

Udskudt skat pr. 31.12.21	450.057	550.553
---------------------------	---------	---------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Hensættelser til udskudt skat	450.057	550.553
-------------------------------	---------	---------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	-450.057	-550.553
--------------------------	----------	----------

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 9 - 26 måneder og en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 4.187 i uopsigelighedsperioden.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige 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 0 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.

	2021	2020
	DKK	DKK

12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.373.780	3.027.760
Finansielle indtægter	-105.996	-29.284
Finansielle omkostninger	300.925	514.331
Skat af årets resultat	252.592	65.394
I alt	3.821.301	3.578.201

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 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.

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 og kortfristet gæld til kreditinstitutter.