



Tlf.: 98 82 32 88
broenderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Torvet 10
DK-9700 Brønderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

KOP & KANDE, HJØRRING APS
BISPETORV 32, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. juli 2024

Morten Brix Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Kop & Kande, Hjørring ApS Bispetov 32 9800 Hjørring |
| | CVR-nr.: 40 62 82 66 Stiftet: 28. juni 2019 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Morten Brix Jensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev |
| Pengeinstitut | Sparekassen Danmark Peder Møllers Plads 5 9700 Brønderslev |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kop & Kande, Hjørring 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 8. juli 2024

Direktion:

Morten Brix Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Kop & Kande, Hjørring ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kop & Kande, Hjørring ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlige usikkerheder, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved fortsat drift" i årsregnskabet, hvorefter det fremgår, at der er usikkerhed om den samlede finansieringsplan i koncernen og at der endnu ikke er opnået tilsagn til de fornødne kreditfaciliteter.

Det er dog ledelsens vurdering, at de nødvendige forudsætninger for fortsat drift tilvejebringes, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 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 virksomheden, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Brønderslev, den 8. juli 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive isenkræmmervirksomhed samt hermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2022 var medtaget forkert lagerværdi.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Usikkerhed ved indregning og måling

Som følge af usikkerhed vedrørende going concern i koncernen, der er beskrevet i noten "oplysninger om usikkerhed ved going concern" er der ligeledes en risiko forbundet med værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses ikke for tilfredsstillende.

En forudsætning for selskabets fortsatte drift er, at der skabes positive resultater igen.

Koncernen har i indeværende år haft flere underskudsgivende selskaber, hvilket har medført et væsentligt likviditetstræk indenfor koncernen. Samtidig er lagerbeholdningerne i koncernen øget væsentligt i forbindelse med en udvidet forretning og tilkøb af webshop, hvilket ligeledes har trukket væsentligt på koncernens likvide midler.

Ovennævnte pres på selskabets og koncernens likvide midler har betydet, at selskabet og koncernen på nuværende tidspunkt har udnyttet sine aktuelle kreditrammer og der indgås i videst muligt omfang i koncernselskaberne afdragsordninger i forhold til afvikling af momsgæld.

I indeværende år er aktiviteterne i flere selskaber afviklet således koncernen på nuværende tidspunkt alene driver de aktiviteter, som forventes at være overskudsgivende fremadrettet, herunder Kop & Kande, Hjørring ApS.

Koncernselskaberne kautionerer via moderselskabet internt for de samlede mellemværender med pengeinstitut. En aktivering af kautionerne fra moderselskabet kan få afgørende betydning for selskabets evne til at fortsætte driften medmindre, der inden da er opnået tilsagn til en samlet finansieringsplan i koncernen.

Koncernens samlede egenkapital er fortsat positiv på trods af de underskudsgivende selskaber.

Der er løbende dialog med selskabets pengeinstitut om den fremtidige finansiering og i den forbindelse er der udarbejdet budgetter for det resterende af 2024. Budgetterne for de fortsættende aktiviteter er overskudsgivende og med en forventet positiv likviditet. Budgetterne viser dog, at der vil være kreditbehov udover de nuværende rammer, hvilket der er dialog om med pengeinstituttet. Selskabets pengeinstitut har dog ikke givet endeligt tilsagn idet der afventes en endelig afklaring omkring de afviklede aktiviteter er gjort op inden der fastlægges en finansieringsplan.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 1.518.038 | 1.202.898 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.621.805 | -1.630.599 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver..... | | -187.294 | -139.041 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -7.222 | -3.611 |
| DRIFTSRESULTAT | | -298.283 | -570.353 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 24.287 | 12.023 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | 3 | -231.215 | -141.336 |
| RESULTAT FØR SKAT | | -505.211 | -699.666 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -1.297 | 29.659 |
| ÅRETS RESULTAT | | -506.508 | -670.007 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | -506.508 | -670.007 |
| I ALT | | -506.508 | -670.007 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 225.182 | 366.591 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 363.259 | 409.144 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 588.441 | 775.735 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 51.000 | 51.000 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 51.000 | 51.000 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 639.441 | 826.735 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 2.309.383 | 2.951.031 |
| Varebeholdninger..... | | 2.309.383 | 2.951.031 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 54.757 | 24.826 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 451.653 | 239.002 |
| Andre tilgodehavender..... | | 71.002 | 126.622 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 4.739 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 582.151 | 390.450 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | | 20.000 | 20.000 |
| Værdipapirer og kapitalandele..... | | 20.000 | 20.000 |
| Likvide beholdninger..... | | 22.729 | 611.904 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 2.934.263 | 3.973.385 |
| AKTIVER..... | | 3.573.704 | 4.800.120 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Anpartskapital..... | | 40.000 | 40.000 |
| Overført resultat..... | | 96.517 | 603.025 |
| EGENKAPITAL..... | | 136.517 | 643.025 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 183.759 | 177.545 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 183.759 | 177.545 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 190.094 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 791.982 | 1.332.930 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 1.622.404 | 1.981.438 |
| Anden gæld..... | | 648.948 | 665.182 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 3.253.428 | 3.979.550 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 3.437.187 | 4.157.095 |
| PASSIVER..... | | 3.573.704 | 4.800.120 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |
| Oplysninger om usikkerhed ved going concern | 10 | | |
| Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| kr. | Anpartskapital | Overført resultat | I alt |
|---|----------------|-------------------|----------------|
| Egenkapital 31. december 2022..... | 40.000 | 1.342.363 | 1.382.363 |
| Korrektion af fejl..... | | -739.338 | -739.338 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar 2023..... | 40.000 | 603.025 | 643.025 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -506.508 | -506.508 |
| Egenkapital 31. december 2023..... | 40.000 | 96.517 | 136.517 |

NOTER

| | 2023 kr. | 2022 kr. | Note |
|---|---|---------------------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 5 | 4 | |
| Løn og gager..... | 1.431.773 | 1.457.069 | |
| Pensioner..... | 128.723 | 102.890 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 61.309 | 70.640 | |
| | 1.621.805 | 1.630.599 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 23.687 | 12.023 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 600 | 0 | |
| | 24.287 | 12.023 | |
| Øvrige finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 84.806 | 70.028 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 146.409 | 71.308 | |
| | 231.215 | 141.336 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -4.739 | 0 | |
| Regulering skat vedrørende tidligere år..... | 6.036 | 0 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 0 | -29.659 | |
| | 1.297 | -29.659 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | 707.047 | 458.853 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | 707.047 | 458.853 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023..... | 340.456 | 49.709 | |
| Årets afskrivninger | 141.409 | 45.885 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023..... | 481.865 | 95.594 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | 225.182 | 363.259 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|---|----------------|----------|----------------|-----------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 6 |
| | | | | Andre | |
| kr. | | | | værdipapirer og | |
| | | | | kapitalandele | |
| Kostpris 1. januar 2023..... | | | | 51.000 | |
| Kostpris 31. december 2023..... | | | | 51.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..... | | | | 51.000 | |
| | | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 31/12 2023 | | | 31/12 2022 | |
| kr. | gæld i alt | Afdrag | Restgæld | gæld i alt | |
| | | næste år | efter 5 år | | |
| Feriepengeindefrysning..... | 183.759 | 0 | 183.759 | 177.545 | |
| | 183.759 | 0 | 183.759 | 177.545 | |
| | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 8 |
| Eventualaktiver | | | | | |
| Selskabet har et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på 239 tkr. | | | | | |
| | | | | | |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser. | | | | | |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 911 tkr. Lejemålet er uopsigeligt indtil 1. oktober 2025. | | | | | |
| Selskabet har gennem pengeinstitut stillet betalingsgarantier på samlet 641 tkr. | | | | | |
| | | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | | |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Brix Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | | |
| | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 9 |
| Til sikkerhed for bankgæld på 353 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: | | | | | |
| | | | | kr. | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | | | 225.182 | |
| Indretning af lejede lokaler..... | | | | 363.259 | |
| Varebeholdninger..... | | | | 2.309.383 | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | | | 54.757 | |

NOTER**Note****Oplysninger om usikkerhed ved going concern****10**

Koncernen har i indeværende år haft flere underskudsgivende selskaber, hvilket har medført et væsentligt likviditetstræk indenfor koncernen. Samtidig er lagerbeholdningerne i koncernen øget væsentligt i forbindelse med en udvidet forretning og tilkøb af webshop, hvilket ligeledes har trukket væsentligt på koncernens likvide midler.

Ovennævnte pres på selskabets og koncernens likvide midler har betydet, at selskabet og koncernen på nuværende tidspunkt har udnyttet sine aktuelle kreditrammer og der indgås i videst muligt omfang i koncernselskaberne afdragsordninger i forhold til afvikling af moms-gæld.

I indeværende år er aktiviteterne i flere selskaber afviklet, således koncernen på nuværende tidspunkt alene driver de aktiviteter, som forventes at være overskudsgivende fremadrettet, herunder Kop & Kande, Hjørring ApS.

Koncernselskaberne kautionerer via moderselskabet internt for de samlede mellemværender med pengeinstitut. En aktivering af kautionerne fra moderselskabet kan få afgørende betydning for selskabets evne til at fortsætte driften medmindre, der inden da er opnået tilsagn til en samlet finansieringsplan i koncernen.

Koncernens samlede egenkapital er fortsat positiv på trods af de underskudsgivende selskaber.

Der er løbende dialog med selskabets pengeinstitut om den fremtidige finansiering og i den forbindelse er der udarbejdet budgetter for det resterende af 2024. Budgetterne for de fortsættende aktiviteter er overskudsgivende og med en forventet positiv likviditet. Budgetterne viser dog, at der vil være kreditbehov udover de nuværende rammer, hvilket der er dialog om med pengeinstituttet. Selskabets pengeinstitut har dog ikke givet endeligt tilsagn idet der afventes en endelig afklaring omkring de afviklede aktiviteter er gjort op inden der fastlægges en finansieringsplan.

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling**11**

Som følge af usikkerhed vedrørende going concern i koncernen, der er beskrevet i noten "oplysninger om usikkerhed ved going concern" er der ligeledes en risiko forbundet med værdiansættelsen af selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kop & Kande, Hjørring ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2022 var en væsentlig fejl, som følge af korrektion til lagerværdien.

Selskabet har grundet systemfejl indregnet varelageret med for høj lagerværdi, da nedskrivning af varelageret ikke systemmæssigt blev gennemført i 2022, men først i 2023, hvilket betyder, at selskabets resultat og egenkapital var væsentlig forkert i 2022.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "Bruttofortjeneste" påvirkes negativt med DKK 787.177 og regnskabsposten "Skat af årets resultat" er forbedret med DKK 47.839. Den samlede påvirkning på resultatopgørelsen, og dermed årets resultat i 2022, er en forringelse med DKK 739.338.

Egenkapitalen primo 2023 forringes med DKK 739.338. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten "Fremstillede færdigvarer og handelsvarer" under omsætningsaktiver for 2022 reduceres med DKK 787.177. Regnskabsposten "Hensættelse til udskudt skat" under hensatte forpligtelser nedsættes med DKK 41.803 og regnskabsposten "Selskabsskat" under kortfristede gældsforpligtelser nedsættes med DKK 6.036

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl", hvor DKK 739.338 er reguleret på "Overført resultat" og sammenligningstal er tilrettet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 10 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter andelsbeviser, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter garantbeviser. Garantbeviser måles til kostpris.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.