



Keyclub ApS

E Christensens Vej 49
7430 Ikast
CVR-nr. 41932902

Årsrapport 11.12.2020 - 31.12.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
16.07.2022

Christian Lorenzen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020/21	7
Balance pr. 31.12.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Keyclub ApS

E Christensens Vej 49

7430 Ikast

CVR-nr.: 41932902

Hjemsted: Ikast-brande

Regnskabsår: 11.12.2020 - 31.12.2021

Bestyrelse

Peter Jørgen Kodbøl Jørgensen, formand

Thomas Haurum

Simone Nørskov

Christina Rosborg Schlederermann

Esben Bjerre Hansen

Direktion

Christina Rosborg Schlederermann, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 11.12.2020 - 31.12.2021 for Keyclub ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 11.12.2020 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 16.07.2022

Direktion

Christina Rosborg Schledermann

direktør

Bestyrelse

Peter Jørgen Kodbøl Jørgensen

formand

Thomas Haurum

Simone Nørskov

Christina Rosborg Schledermann

Esben Bjerre Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Keyclub ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Keyclub ApS for regnskabsåret 11.12.2020 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 11.12.2020 - 31.12.2021 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

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed vedrørende selskabets fortsatte drift. Vi henviser til note 1, hvor det fremgår, at selskabet er i gang med at sikre tilstrækkelig finansiering til den fortsatte drift, men der er for nuværende ikke indgået endelig aftale med ekstern finansieringskilde i form af Vækstfonden. De nuværende kreditfaciliteter dækker det budgetterede likviditetsbehov, men der er naturligt usikkerheder i forbindelse hermed, da de faktiske resultater sandsynligvis vil afvige fra de budgetterede, da planlagte begivenheder ofte ikke indtræder som forudsat. Disse afvigelser kan være væsentlige og af både positiv eller negativ karakter. Det er ledelsens vurdering, at den nødvendige finansiering kan opnås enten ved eksterne parter eller ved bidrag fra eksisterende investorer og samarbejdspartnere. Denne finansiering er en forudsætning for virksomhedens fortsatte drift.

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.

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.

Silkeborg, den 16.07.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jannie Skovbo Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne43513

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet aktivitet består i onlinehandel med premium tøj, sko og accessories.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgår -3.802 t.kr. og har ikke indfriet forventningerne hertil.

Selskabet har som følge heraf tabt mere end 50 % af virksomhedskapitalen. Virksomhedskapitalen er i 2022 reetableret via kapitalforhøjelse, ligesom der er forventes finansieringstilsagn fra kapitalejerne, Vækstfonden og en nuværende samarbejdspartner. Der henvises til yderligere beskrivelse af kapitalforhold og going concern i note 1.

Forventet udvikling

Selskabet er nystiftet og undergår en større turn around, der forventes at have positiv indvirkning på både likviditet og indtjeningsevne fremadrettet.

Kapitalberedskabet understøttes af flere parter jf. note 1, og indtjeningsevnen forventes forbedret med baggrund i en oprydning og afvikling af nuværende brands og produktkategorier, dertil en tilføjelse af nye brands samt udvidelse af eksisterende salgskanal, der ligeledes bidrager til den løbende driftsfinansiering. Endvidere har selskabet i marts 2022 lanceret ellisrosch.com, en væsentlige opgradering af den tidligere webshop platform og med nye automatiseret processor. Det forventes ligeledes, at denne opgradering vil have en positiv effekt på konverteringsraten.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen gennemført kapitalforhøjelse, hvorefter virksomhedskapitalen er reetableret.

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

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(797.482)
Personaleomkostninger	2	(3.302.654)
Af- og nedskrivninger		(517.371)
Andre driftsomkostninger		(14.000)
Driftsresultat		(4.631.507)
Andre finansielle indtægter		16.711
Andre finansielle omkostninger		(257.886)
Resultat før skat		(4.872.682)
Skat af årets resultat	3	1.070.980
Årets resultat		(3.801.702)
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		(3.801.702)
Resultatdisponering		(3.801.702)

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	998.380
Erhvervede immaterielle aktiver		1.660.111
Immaterielle aktiver	4	2.658.491
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		152.210
Materielle aktiver	6	152.210
Anlægsaktiver		2.810.701
Fremstillede varer og handelsvarer		2.716.261
Forudbetalinger for varer		130.108
Varebeholdninger		2.846.369
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		718.259
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		1.631.980
Periodeafgrænsningsposter		73.029
Tilgodehavender		2.423.268
Omsætningsaktiver		5.269.637
Aktiver		8.080.338

Passiver

	Note	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		778.736
Overført overskud eller underskud		(4.580.438)
Egenkapital		(3.751.702)
Udskudt skat		561.000
Andre hensatte forpligtelser		106.000
Hensatte forpligtelser		667.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.000.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	7	4.000.000
Bankgæld		3.874.191
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.718.516
Gæld til tilknyttede virksomheder		607.398
Anden gæld		964.935
Kortfristede gældsforpligtelser		7.165.040
Gældsforpligtelser		11.165.040
Passiver		8.080.338
Going concern	1	
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8	
Eventualforpligtelser	9	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10	
Koncernforhold	11	

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for udviklings- omkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskudt ved stiftelse	50.000	0	0	50.000
Overført til reserver	0	778.736	(778.736)	0
Årets resultat	0	0	(3.801.702)	(3.801.702)
Egenkapital ultimo	50.000	778.736	(4.580.438)	(3.751.702)

Der er gennemført kapitalforhøjelse den 25.01.2022 udgørende kr. 2,00, som er indbetalt ved konvertering af gæld, kurs 200.000.000. Kapitalen udgør herefter kr. 50.002,00, mens kr. 3.998.000 er overført til frie reserver.

Noter

1 Going concern

Selskabet har i dets første regnskabsår realiseret et negativt resultat på 3.802 t.kr., hvormed egenkapitalen pr. statusdagen er negativ med 3.752 t.kr.

Der er gennemført kapitalforhøjelse den 25.01.2022 udgørende kr. 2,00, som er indbetalt ved konvertering af gæld, kurs 200.000.000. Kapitalen udgør herefter kr. 50.002,00, mens kr. 3.998.000 er overført til frie reserver. Selskabets egenkapital er herefter reetableret.

Selskabet har derudover opnået finansiering fra nuværende samarbejdspartner i form af en rullende lånekapital. Ligeledes forventer selskabet yderligere finansiering fra kapitalejerne og Vækstfonden. Moderselskabet har dertil overfor selskabets kreditinstitut afgivet ulimiteret selvskyldnerkaution. Den nuværende trækingsret udgør 4.000 t.kr., som ikke budgetteres overskredet i 2022.

Som følge af det negative realiserede resultat har ledelsen ligeledes vurderet værdiansættelsen af selskabets anlægsaktiver, herunder aktiverede udviklingsomkostninger og erhvervede immaterielle anlægsaktiver i form webshop, samt værdiansættelsen af selskabets varebeholdninger. Ledelsen har konkluderet, at der ikke er behov for nedskrivninger, herunder lagt vægt på, at genindvindingsværdien for anlægsaktiverne, samt nettorealiseringsværdien for selskabets varebeholdninger, overstiger de bogførte værdier pr. statusdagen.

Med baggrund heri vurderer ledelsen, at kapitalberedskabet for selskabets fortsatte drift er tilstede og aflægges i overensstemmelse hermed regnskabet under forudsætning om fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

	2020/21
	kr.
Gager og lønninger	2.918.148
Pensioner	318.031
Andre omkostninger til social sikring	66.475
	3.302.654
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7

3 Skat af årets resultat

	2020/21
	kr.
Ændring af udskudt skat	561.000
Refusion i sambeskatning	(1.631.980)
	(1.070.980)

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Tilgange	998.380	2.100.372
Kostpris ultimo	998.380	2.100.372
Årets afskrivninger	0	(440.261)
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(440.261)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	998.380	1.660.111

Selskabets erhvervede immaterielle aktiver består i en e-commerce løsning bygget i Prestashop og integreret med Brightpearl retail management og Economics.

Anvendelse af ledelsesudpeget ekspert

Ekstern vurderingsmand har medvirket ved vurderingen af de erhvervede immaterielle aktiver. Der er ikke identificeret identifikationer på nedskrivningsbehov i denne forbindelse.

5 Udviklingsprojekter

De aktiverede udviklingsomkostninger vedrører videreudvikling af ovennævnte e-commerce løsning og sikrer en kontinuerlig udvikling og forbedring af selskabets afsætningskanaler og sammenhæng med selskabets ERP-systemer. Projektet er færdiggjort og klar til ibrugtagning ved udgangen af 2021 og påbegyndes afskrevet fra 2022. Beløbet udgør efter skat kr. 778.736, som er overført til reserve for udviklingsomkostninger under egenkapitalen.

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Tilgange	229.320
Kostpris ultimo	229.320
Årets afskrivninger	(77.110)
Af- og nedskrivninger ultimo	(77.110)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	152.210

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.000.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	2.000.000
	4.000.000

Langfristet gæld består i ansvarlig lånekapital stillet fra selskabets kapitalejere. Gælden er den 25.01.2022 konverteret til egenkapital ved kapitalforhøjelse udgørende kr. 2,00, som er indbetalt ved konvertering af gæld, kurs 200.000.000. Selskabskapitalen udgør herefter kr. 50.002,00, mens kr. 3.998.000 er overført til frie reserver.

8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21
	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	75.075

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med JNPJ Holding A/S 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.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for tilknyttet virksomheds mellemværende med pengeinstitut på 34.800 t.kr., herunder indgår Cash Pool ordning, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 6.375 t.kr. pr. statusdagen.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern: JNPJ Holding A/S, Ikast-Brande, CVR-nr. 27 66 43 34.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: Sindico Group A/S, Ikast-Brande, CVR-nr. 32 34 72 15.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter igangværende og færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

3 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til returvarer.

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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