



# Dansk Retail Services A/S

Dybendalsvænget 3, 2630 Taastrup

CVR-nr. 43 36 40 81

## Årsrapport

**1. juli - 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. februar 2023.

---

Jørgen Callesen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|  | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                             |             |
| Ledelsespåtegning                              | 1           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning     | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                       |             |
| Selskabsoplysninger                            | 5           |
| Ledelsesberetning                              | 6           |
| <b>Årsregnskab 1. juli - 31. december 2022</b> |             |
| Resultatopgørelse                              | 7           |
| Balance  | 8           |
| Egenkapitalopgørelse                           | 10          |
| Noter  | 11          |
| Anvendt regnskabspraksis                       | 14          |

## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022 for Dansk Retail Services A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taastrup, den 9. februar 2023

### Direktion

Jørgen Callesen

### Bestyrelse

Thomas Clausen

Ramazan Turan

Jørgen Callesen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til aktionærerne i Dansk Retail Services A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Retail Services A/S for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2022 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 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 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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.

København, den 9. februar 2023

### **Redmark**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 29 44 27 89

**Anders Schelde-Møllerup Funder**

statsautoriseret revisor  
mne30220

## Selskabsoplysninger

---

|                         |  |
|-------------------------|--|
| <b>Selskabet</b>        | Dansk Retail Services A/S<br>Dybendalsvænget 3<br>2630 Taastrup                            |
|                         | CVR-nr.: 43 36 40 81   |
|                         | Regnskabsår: 1. juli - 31. december  |
| <b>Bestyrelse</b>       | Thomas Clausen<br>Ramazan Turan<br>Jørgen Callesen   |
| <b>Direktion</b>        | Jørgen Callesen  |
| <b>Revision</b>         | Redmark<br>Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Dirch Passers Allé 76<br>2000 Frederiksberg |
| <b>Dattervirksomhed</b> | BTU ApS, Taastrup  |

## Ledelsesberetning

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktivitet består af at drive IT konsulentvirksomhed, virksomhed med økonomistyring, regnskabs- og lønadministration og anden hermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 5.277 t.kr. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.189 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



## Resultatopgørelse

---

| <u>Note</u>   | 1/7 2022<br>- 31/12 2022<br>kr. |
|---|---------------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  | <b>5.276.784</b>                |
| 1 Personaleomkostninger   | -3.417.664                      |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | -264.576                        |
| <b>Resultat af primær drift</b>                                   | <b>1.594.544</b>                |
| Øvrige finansielle omkostninger                                   | -2.232                          |
| <b>Resultat før skat</b>  | <b>1.592.312</b>                |
| Skat af årets resultat  | -403.762                        |
| <b>Årets resultat</b>   | <b>1.188.550</b>                |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                           |                                 |
| Udbytte for regnskabsåret   | 1.150.000                       |
| Overføres til overført resultat                                   | 38.550                          |
| <b>Disponeret i alt</b>   | <b>1.188.550</b>                |

## Balance

---

| <b>Aktiver</b>                               | 31/12 2022              |
|--|-------------------------|
| <u>Note</u>                                  | <u>kr.</u>              |
| <b>Anlægsaktiver</b>                         |                         |
| 2 Goodwill                                   | 4.750.000               |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt             | <u>4.750.000</u>        |
| 3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar    | 212.058                 |
| Materielle anlægsaktiver i alt               | <u>212.058</u>          |
| 4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed       | 40.000                  |
| 5 Deposita                                   | 117.750                 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt              | <u>157.750</u>          |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b><u>5.119.808</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                     |                         |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 1.500.129               |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 9.648                   |
| Periodeafgrænsningsposter                    | 103.967                 |
| Tilgodehavender i alt                        | <u>1.613.744</u>        |
| Likvide beholdninger                         | <u>1.461.078</u>        |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>3.074.822</u></b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>8.194.630</u></b> |

## Balance

---

| <b>Passiver</b>                          | 31/12 2022              |
|--|-------------------------|
| <u>Note</u>                              | <u>kr.</u>              |
| <b>Egenkapital</b>                       |                         |
| Virksomhedskapital                       | 800.000                 |
| Overført resultat                        | 4.238.550               |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret      | 1.150.000               |
| <b>Egenkapital i alt</b>                 | <b><u>6.188.550</u></b> |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>            |                         |
| Hensættelser til udskudt skat            | 9.258                   |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      | <b><u>9.258</u></b>     |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                |                         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 523.269                 |
| Selskabsskat                             | 119.504                 |
| Anden gæld                               | 1.354.049               |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt    | 1.996.822               |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          | <b><u>1.996.822</u></b> |
| <b>Passiver i alt</b>                    | <b><u>8.194.630</u></b> |

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

## Egenkapitaloppgørelse

|  | Virksomhedskapital<br>kr. | Overkurs ved<br>emission<br>kr. | Overført resultat<br>kr. | Foreslået udbytte for regnskabs-<br>året<br>kr. | I alt<br>kr.     |
|--|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|---|------------------|
| Indskud af<br>bestående<br>virksomhed<br>Kontant<br>kapitaludvidelse | 400.000                   | 2.100.000                       | 0                        | 0   | 2.500.000        |
| Årets overførte<br>overskud eller<br>underskud                       | 0                         | 0                               | 38.550                   | 1.150.000                                       | 1.188.550        |
| Overført til<br>overført<br>resultat                                 | 0                         | -4.200.000                      | 4.200.000                | 0   | 0                |
|  | <b>800.000</b>            | <b>0</b>                        | <b>4.238.550</b>         | <b>1.150.000</b>                                | <b>6.188.550</b> |

## Noter

---

|   | 1/7 2022<br>- 31/12 2022<br>kr. |
|---|---------------------------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                   |                                 |
| Lønninger og gager                                | 3.327.897                       |
| Pensioner   | 32.332                          |
| Andre omkostninger til social sikring             | 57.435                          |
|   | <u><b>3.417.664</b></u>         |
| <br>  |                                 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere    | <u>14</u>                       |
| <br>  |                                 |
| <b>2. Goodwill</b>                                |                                 |
| Tilgang i årets løb                               | <u>5.000.000</u>                |
| <b>Kostpris 31. december 2022</b>                 | <u><b>5.000.000</b></u>         |
| Årets afskrivninger                               | <u>-250.000</u>                 |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>    | <u><b>-250.000</b></u>          |
| <br>  |                                 |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>    | <u><b>4.750.000</b></u>         |
| <br>  |                                 |
| <b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b> |                                 |
| Tilgang i årets løb                               | <u>226.635</u>                  |
| <b>Kostpris 31. december 2022</b>                 | <u><b>226.635</b></u>           |
| Årets afskrivninger                               | <u>-14.577</u>                  |
| <b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022</b>    | <u><b>-14.577</b></u>           |
| <br>  |                                 |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b>    | <u><b>212.058</b></u>           |

## Noter

---

31/12 2022  
kr.

### 4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

|  |               |
|--|---------------|
| Tilgang i årets løb                            | 40.000        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b> | <b>40.000</b> |

### Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

|                   | Ejerandel | Egenkapital<br>kr. | Årets resultat<br>kr. |
|-------------------|-----------|--------------------|-----------------------|
| BTU ApS, Taastrup | 100 %     | 40.000             | 0                     |
|                   |           | <b>40.000</b>      | <b>0</b>              |

### 5. Deposita

|  |                |
|--|----------------|
| Tilgang i årets løb                            | 117.750        |
| <b>Kostpris 31. december 2022</b>              | <b>117.750</b> |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022</b> | <b>117.750</b> |

### 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. 31.12.2022.

### 7. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtelse med uopsigelighed frem til august 2026. Huslejeforpligtelsen udgør i alt t.kr. 864.

#### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

## Noter

---

### 7. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning (fortsat)

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Dansk Retail Services A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten aflægges i danske kroner. Årsrapporten omfatter selskabets første regnskabsår, hvorfor der ikke er medtaget sammenligningstal.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

|   | Brugstid |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år     |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

#### Selskabsskat og udskudt skat

Dansk Retail Services A/S hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealizationsværdi.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.