

Sønderjyllands Detail A/S

Ulsnæs 10, 6300 Gråsten
CVR-nr. 34 89 41 08

Årsrapport for 2025

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.03.26

Stig K. Pedersen
Dirigent

GODKENDT
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Kolding
Birkemose Allé 19
6000 Kolding

www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 21 |

Selskabet

Sønderjyllands Detail A/S
Ulsnæs 10
6300 Gråsten
Hjemsted: Gråsten
CVR-nr.: 34 89 41 08
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jesper Thomsen

Bestyrelse

Peter Damgaard Madsen, formand
Jesper Thomsen
Benjamin Skals Knudsen
John Hansen
Niki Sørensen
Kim Pedersen
Ole Braad Poulsen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25 for Sønderjyllands Detail A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.25 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gråsten, den 23. marts 2026

Direktionen

Jesper Thomsen

Bestyrelsen

Peter Damgaard Madsen
Formand

Jesper Thomsen

Benjamin Skals Knudsen

John Hansen

Niki Sørensen

Kim Pedersen

Ole Braad Poulsen

Til kapitalejeren i Sønderjyllands Detail A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Sønderjyllands Detail A/S for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.25 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25 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 fejl-information, 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.

Kolding, den 23. marts 2026

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne34133

| Note | 2025 DKK | 2024 DKK |
|---|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 2.569.326 | 2.172.470 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -1.270.463 | -1.032.020 |
| Resultat af primær drift | 1.298.863 | 1.140.450 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 498.869 | 486.394 |
| Andre finansielle indtægter | 14.506 | 35.985 |
| Andre finansielle omkostninger | -389.946 | -414.666 |
| Resultat før skat | 1.422.292 | 1.248.163 |
| Skat af årets resultat | -312.061 | -277.922 |
| Årets resultat | 1.110.231 | 970.241 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 1.110.231 | 970.241 |
| I alt | 1.110.231 | 970.241 |

| AKTIVER | | 31.12.25 | 31.12.24 |
|----------------|---|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Goodwill | 1.650.000 | 1.850.000 |
| 2 | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 1.650.000 | 1.850.000 |
| | Grunde og bygninger | 11.622.571 | 11.842.513 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 2.986.273 | 3.570.056 |
| 3 | Materielle anlægsaktiver i alt | 14.608.844 | 15.412.569 |
| 4 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.352.142 | 1.234.459 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 1.352.142 | 1.234.459 |
| | Anlægsaktiver i alt | 17.610.986 | 18.497.028 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 460.115 | 402.156 |
| | Varebeholdninger i alt | 460.115 | 402.156 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 6.435 |
| | Andre tilgodehavender | 590.324 | 402.697 |
| | Tilgodehavender i alt | 590.324 | 409.132 |
| | Likvide beholdninger | 85.998 | 50.753 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.136.437 | 862.041 |
| | Aktiver i alt | 18.747.423 | 19.359.069 |

PASSIVER

| | 31.12.25 | 31.12.24 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| Note | | |
| Selskabskapital | 5.775.000 | 5.775.000 |
| Overført resultat | 3.194.433 | 2.084.202 |
| Egenkapital i alt | 8.969.433 | 7.859.202 |
| Hensættelser til udskudt skat | 763.908 | 665.511 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 763.908 | 665.511 |
| 5 Leasingforpligtelser | 0 | 323.508 |
| 5 Anden gæld | 6.350.000 | 7.750.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 6.350.000 | 8.073.508 |
| 5 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 1.723.508 | 1.616.218 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 380.390 | 1.144.630 |
| Selskabsskat | 42.803 | 0 |
| Anden gæld | 517.381 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 2.664.082 | 2.760.848 |
| Gældsforpligtelser i alt | 9.014.082 | 10.834.356 |
| Passiver i alt | 18.747.423 | 19.359.069 |
| 6 Oplysninger om dagsværdi | | |
| 7 Eventualforpligtelser | | |
| 8 Andre forpligtelser | | |
| 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 10 Antal medarbejdere | | |

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.25 - 31.12.25 | | | |
| Saldo pr. 01.01.25 | 5.775.000 | 2.084.202 | 7.859.202 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 1.110.231 | 1.110.231 |
| Saldo pr. 31.12.25 | 5.775.000 | 3.194.433 | 8.969.433 |

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af benzinanlæg og vaskeanlæg.

2. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Goodwill |
|------------------------------------|-----------|
| Kostpris pr. 01.01.25 | 2.000.000 |
| Kostpris pr. 31.12.25 | 2.000.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.25 | -150.000 |
| Afskrivninger i året | -200.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.25 | -350.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25 | 1.650.000 |

3. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|---------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.25 | 12.833.668 | 8.762.447 |
| Tilgang i året | 0 | 266.738 |
| Kostpris pr. 31.12.25 | 12.833.668 | 9.029.185 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.25 | -991.155 | -5.192.392 |
| Afskrivninger i året | -219.942 | -850.520 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.25 | -1.211.097 | -6.042.912 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25 | 11.622.571 | 2.986.273 |
| Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.25 | 0 | 374.543 |

4. Andre værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i DKK | Andre værdipa- pirer og kapi- talandele |
|------------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.25 | 24.750 |
| Kostpris pr. 31.12.25 | 24.750 |
| Dagsværdireguleringer pr. 01.01.25 | 1.209.709 |
| Dagsværdireguleringer i året | 117.683 |
| Dagsværdireguleringer pr. 31.12.25 | 1.327.392 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25 | 1.352.142 |

5. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.25 | Gæld i alt 31.12.24 |
|----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Leasingforpligtelser | 323.508 | 0 | 323.508 | 539.726 |
| Anden gæld | 1.400.000 | 750.000 | 7.750.000 | 9.150.000 |
| I alt | 1.723.508 | 750.000 | 8.073.508 | 9.689.726 |

6. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Unoterede værdipapirer og kapitalandele | I alt |
|---|---|-----------|
| Dagsværdi pr. 31.12.25 | 1.352.142 | 1.352.142 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | 216.937 | 216.937 |

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a.. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til selskabtes aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er fællesregistreret for moms med andre virksomheder og det samlede momstilsvær under fællesregistreringen udgør en forpligtelse på balancedagen.

8. Andre forpligtelser

Selskabet har inden statusdagen indgået gensidig bebyrdenede aftale med anden virksomhed med i alt t.DKK 15.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 60, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 8.700. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til grundejerforening.

| | | |
|--|------|------|
| | 2025 | 2024 |
|--|------|------|

10. Antal medarbejdere

| | | |
|--|---|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 0 | 0 |
|--|---|---|

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug 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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag 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 lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

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

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

| | Brugstid, | Rest- værdi, år procent |
|---|-----------|-------------------------------|
| Goodwill | 10 | 0 |
| Bygninger | 35-50 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-7 | 0 |

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

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.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.