

Kop & Kande, Brønderslev ApS

Arkaden 6, 9700 Brønderslev
CVR-nr. 40 62 13 69

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 30. juni 2025

Morten Brix Jensen

Indholdsfortegnelse

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 12-15

Anvendt regnskabspraksis 16-19

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kop & Kande, Brønderslev ApS Arkaden 6 9700 Brønderslev
	CVR-nr.: 40 62 13 69 Stiftet: 28. juni 2019 Kommune: Brønderslev 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

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Kop & Kande, Brønderslev 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 30. juni 2025

Direktion:

Morten Brix Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Kop & Kande, Brønderslev ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kop & Kande, Brønderslev ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 "Oplysninger om usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf 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 30. juni 2025

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.

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.

Tilgodehavende hos koncerninterne selskaber er indregnet i balancen med 2.453 tkr. Det er en forudsætning for værdien af tilgodehavendet, at der skabes positive resultater eller på anden vis fremskaffes likviditet enten i Kop & Kande, Brønderslev ApS eller i søsterselskaber.

Ledelsen forventer fremtidige positive resultater i Kop & Kande, Brønderslev ApS.

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, som forventet, i indeværende år haft flere underskudsgivende selskaber, hvilket har medført et væsentligt likviditetstræk indenfor koncernen. Samtidigt presser den høje lagerbinding i koncernen fortsat selskabets og koncernens likvide midler.

Ovennævnte pres på selskabets og koncernens likvide midler betyder fortsat, 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 momsæld.

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, Brønderslev 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. Ledelsen forsøger at opnå en samlet finansieringsplan i koncernen.

Der er løbende dialog med selskabets pengeinstitut om den fremtidige finansiering og i den forbindelse er der udarbejdet budgetter for det resterende af 2025. 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 positiv dialog om med pengeinstituttet. Selskabets pengeinstitut har dog ikke givet endeligt tilsagn.

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	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste		3.496.854	3.493.576
Personaleomkostninger	1	-3.462.722	-3.150.878
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-61.051	-78.618
Andre driftsomkostninger		-34.522	-18.087
Driftsresultat		-61.441	245.993
Andre finansielle indtægter	2	174.904	194.850
Øvrige finansielle omkostninger	3	-591.573	-480.186
Resultat før skat		-478.110	-39.343
Skat af årets resultat	4	29.709	5.837
Årets resultat		-448.401	-33.506
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-448.401	-33.506
I alt		-448.401	-33.506

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Goodwill		104.499	130.624
Immaterielle anlægsaktiver	5	104.499	130.624
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		18.891	38.817
Indretning af lejede lokaler		62.499	87.499
Materielle anlægsaktiver	6	81.390	126.316
Andre værdipapirer og kapitalandele		50.000	50.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender		509.381	475.785
Finansielle anlægsaktiver	7	559.381	525.785
Anlægsaktiver		745.270	782.725
<hr/>			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		7.573.560	9.689.930
Varebeholdninger		7.573.560	9.689.930
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		623.408	200.156
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		2.453.045	4.450.952
Andre tilgodehavender		300	2.068
Tilgodehavende selskabsskat		1.056	0
Periodeafgrænsningsposter		76.083	20.833
Tilgodehavender		3.153.892	4.674.009
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	20.000	20.000
Værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Likvide beholdninger		934.170	303.715
Omsætningsaktiver		11.681.622	14.687.654
<hr/>			
Aktiver		12.426.892	15.470.379
<hr/>			

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Anpartskapital		40.000	40.000
Overført resultat		2.047.816	2.496.217
Egenkapital		2.087.816	2.536.217
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat		0	28.653
Hensatte forpligtelser		0	28.653
<hr/>			
Feriepengeindefrysning		83.249	80.746
Langfristede gældsforpligtelser	9	83.249	80.746
Gæld til pengeinstitutter		1.666.149	4.535.474
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.575.167	6.575.344
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.987.712	793.263
Selskabsskat		0	9.616
Anden gæld		2.026.799	911.066
Kortfristede gældsforpligtelser		10.255.827	12.824.763
Gældsforpligtelser		10.339.076	12.905.509
<hr/>			
Passiver		12.426.892	15.470.379
<hr/>			
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	12		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	13		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	40.000	2.496.217	2.536.217
Forslag til resultatdisponering		-448.401	-448.401
Egenkapital 31. december 2024	40.000	2.047.816	2.087.816

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	8	8
Løn og gager	3.055.266	2.805.776
Pensioner	291.645	256.059
Andre omkostninger til social sikring	115.811	89.043
	3.462.722	3.150.878
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	173.947	194.103
Finansielle indtægter i øvrigt	957	747
	174.904	194.850
3 Øvrige finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	118.067	44.156
Finansielle omkostninger i øvrigt	473.506	436.030
	591.573	480.186
4 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	-1.056	9.616
Regulering af udskudt skat	-28.653	-15.453
	-29.709	-5.837
5 Immaterielle anlægsaktiver		
kr.		Goodwill
Kostpris 1. januar 2024		261.249
Kostpris 31. december 2024		261.249
Afskrivninger 1. januar 2024		130.625
Årets afskrivninger		26.125
Afskrivninger 31. december 2024		156.750
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024		104.499

Noter

6 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2024	142.460	143.338
Afgang	-50.000	0
Kostpris 31. december 2024	92.460	143.338
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	103.643	55.839
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-40.000	0
Årets afskrivninger	9.926	25.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	73.569	80.839
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	18.891	62.499

7 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Andre værdipapirer og kapitalandele	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2024	50.000	475.785
Tilgang	0	33.596
Kostpris 31. december 2024	50.000	509.381
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	50.000	509.381

8 | Andre værdipapirer og kapitalandele

Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:

kr.	Garantbeviser
Dagsværdi 31. december 2024	20.000

9 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/12 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2023 gæld i alt
Feriepengeindefrysning	83.249	0	83.249	80.746
	83.249	0	83.249	80.746

Noter

10 | Eventualposter mv.

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på 68 tkr.

Selskabet har en ikke aktiveret reservefondsandel på 1.563 tkr.

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlige branchemæssige garantier og serviceforpligtelser.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 505 tkr. i opsigelsesperioden, som udgør 6 måneder.

Selskabet har indgået en leasingkontrakt med en restløbetid på 51 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 274 tkr.

Selskabet har gennem pengeinstitut stillet betalingsgaranti på 261 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 administrationsselskab for sambeskatningen.

11 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på 1.734 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.500 tkr.

Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Goodwill	kr. 104.499
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.891
Varebeholdninger	7.573.560
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	623.408

Noter

12 | Oplysninger om usikkerhed ved going concern

Koncernen har, som forventet, i indeværende år haft flere underskudsgivende selskaber, hvilket har medført et væsentligt likviditetstræk indenfor koncernen. Samtidigt presser den øgede lagerbinding fortsat selskabet og koncernens likvide midler.

Ovennævnte pres på selskabets og koncernens likvide midler betyder fortsat, 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 momsæld.

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, Brønderslev ApS.

Koncernselskaberne kautitionerer 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. Ledelsen forsøger at opnå en samlet finansieringsplan i koncernen.

Der er løbende dialog med selskabets pengeinstitut om den fremtidige finansiering og i den forbindelse er der udarbejdet budgetter for det resterende af 2025. 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 positiv dialog om med pengeinstituttet. Selskabets pengeinstitut har dog ikke givet endeligt tilsagn.

13 | Oplysninger om væsentlige usikkerheder 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.

Tilgodehavende hos koncerninterne selskaber er indregnet i balancen med 2.453 tkr. Det er en forudsætning for værdien af tilgodehavendet, at der skabes positive resultater eller på anden vis fremskaffes likviditet enten i Kop & Kande, Brønderslev ApS eller i søsterselskaber.

Ledelsen forventer fremtidige positive resultater i Kop & Kande, Brønderslev ApS.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kop & Kande, Brønderslev ApS for 2024 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.

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.

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. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatte.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nominel værdi.