

GOMAD HOLDING APS

Banegårdsvej 3, 7752 Snedsted
CVR-nr. 39 46 60 07

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.12.24

Jens Adolf Rysgaard Andersen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 34

Selskabet

GOMAD HOLDING APS
Banegårdsvej 3
7752 Snedsted
Telefon: 97 93 40 04
Hjemsted: Snedsted
CVR-nr.: 39 46 60 07
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Jens Adolf Rysgaard Andersen
Kristian Rysgaard Stærk

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for GOMAD HOLDING APS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Snedsted, den 30. oktober 2024

Direktionen

Jens Adolf Rysgaard Andersen

Kristian Rysgaard Stærk

Til kapitalejerne i GOMAD HOLDING APS**Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for GOMAD HOLDING APS for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Planlægger og udfører vi koncernrevisionen for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne i koncernen som grundlag for at udforme en konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde til brug for koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 lovgivningen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Thisted, den 30. oktober 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Galsgaard
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34272

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
<i>Resultat</i>					
Bruttoresultat	31.402	35.853	36.046	38.181	34.617
Indeks	91	104	104	110	100
Resultat før af- og nedskrivninger	1.497	6.407	7.719	9.702	4.840
Indeks	31	132	159	200	100
Resultat af primær drift	-404	4.440	5.748	7.587	3.145
Finansielle poster i alt	-643	321	321	-443	-425
Årets resultat	-803	3.712	4.111	5.542	1.627
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	49.522	53.966	45.937	48.060	32.325
Investeringer i materielle anlægsaktiver	627	3.469	702	8.706	806
Egenkapital	5.504	7.307	4.195	8.084	2.542

Hovedtal - fortsat -

Beløb i t.DKK	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
---------------	---------	---------	---------	---------	---------

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:

Driften	-1.203	7.361	5.355	4.385	7.922
Investeringer	-399	-3.469	-444	-8.719	-806
Finansiering	-1.350	374	-10.856	3.884	-193
Årets pengestrømme	-2.952	4.266	-5.945	-450	6.923

Nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
--	---------	---------	---------	---------	---------

Soliditet

Soliditetsgrad	11%	14%	9%	17%	8%
----------------	-----	-----	----	-----	----

Likviditet og finansiering

Likviditetsgrad	95%	101%	94%	116%	102%
-----------------	-----	------	-----	------	------

Definitioner af nøgletal

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-----------------	---

Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
------------------	--

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktiviteter består i drift af detailforretninger og udlejning af ejendomme samt hermed, efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK -803.106 mod DKK 3.712.252 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.503.873.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 var et resultat før skat på t.DKK 0-500. Det forventede resultat blev ikke opnået primært som følge af et meget negativt resultat kr. 1,0 mio. i et datterselskab. Driften i dette selskab er ophørt ved lukning i juni 2024.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.000-1.500 for det kommende år. Selskabets nedlukning af en ikke rentabel butik jf. ovenfor, huslejenedsættelse og en omlægning af driften med tilhørende personalereduktioner forventes at slå delvist igennem i det kommende år.

		Koncern		Modervirksomhed	
Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK	2023/24 DKK	2022/23 DKK
	Bruttoresultat	31.402.393	35.853.118	-40.170	-29.553
1	Personaleomkostninger	-29.905.202	-29.445.657	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.497.191	6.407.461	-40.170	-29.553
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægs-aktiver	-1.802.108	-1.967.764	0	0
	Andre driftsomkostninger	-98.717	0	0	0
	Resultat af primær drift	-403.634	4.439.697	-40.170	-29.553
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-1.066.269	3.569.354
3	Andre finansielle indtægter	0	840.638	579.615	442.314
4	Andre finansielle omkostninger	-643.354	-519.604	-201.761	-229.141
	Resultat før skat	-1.046.988	4.760.731	-728.585	3.752.974
	Skat af årets resultat	243.882	-1.048.479	-74.521	-40.722
	Årets resultat	-803.106	3.712.252	-803.106	3.712.252
5	Forslag til resultatdisponering				

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		30.06.24	30.06.23	30.06.24	30.06.23
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Grunde og bygninger	6.468.936	6.532.256	0	0
	Indretning af lejede lokaler	569.550	771.989	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	774.935	805.363	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.067.284	8.120.567	0	0
6	Materielle anlægsaktiver i alt	14.880.705	16.230.175	0	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	11.846.638	12.863.966
8	Deposita	4.081.750	4.201.750	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.081.750	4.201.750	11.846.638	12.863.966
	Anlægsaktiver i alt	18.962.455	20.431.925	11.846.638	12.863.966
	Fremstillede varer og handelsvarer	12.148.149	13.841.509	0	0
	Varebeholdninger i alt	12.148.149	13.841.509	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	907.506	1.004.779	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	13.253.896	11.462.737
	Tilgodehavende selskabsskat	302.999	6.840	1.254.044	2.244.002
	Andre tilgodehavender	596.236	374.861	0	0
	Periodeafgrænsningsposter	150.078	457.510	0	0
	Tilgodehavender i alt	1.956.819	1.843.990	14.507.940	13.706.739
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	10.000	0	0
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	0	10.000	0	0
	Likvide beholdninger	16.454.540	17.838.878	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	30.559.508	33.534.377	14.507.940	13.706.739
	Aktiver i alt	49.521.963	53.966.302	26.354.578	26.570.705

PASSIVER

		Koncern		Modervirksomhed	
Note		30.06.24 DKK	30.06.23 DKK	30.06.24 DKK	30.06.23 DKK
	Selskabskapital	60.000	60.000	60.000	60.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.692.234	3.758.503
	Overført resultat	5.443.873	6.246.979	3.751.639	2.488.476
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000	0	1.000.000
	Egenkapital i alt	5.503.873	7.306.979	5.503.873	7.306.979
9	Hensættelser til udskudt skat	588.082	831.976	0	0
10	Andre hensatte forpligtelser	0	0	1.086.694	37.753
	Hensatte forpligtelser i alt	588.082	831.976	1.086.694	37.753
11	Gæld til realkreditinstitutter	3.029.326	3.152.941	0	0
11	Gæld til øvrige kreditinstitutter	50.166	96.694	0	0
11	Leasingforpligtelser	2.131.957	2.619.681	0	0
11	Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	3.995.566	3.835.217	3.995.566	3.843.738
11	Selskabsskat	0	824.318	0	824.318
11	Anden gæld	1.874.468	1.948.441	0	0
11	Periodeafgrænsningsposter	254.579	0	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	11.336.062	12.477.292	3.995.566	4.668.056
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	719.558	617.059	0	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	16.350.471	14.791.997	15.176.127	14.547.917
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	19.785	0	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.500.024	14.996.947	0	0
	Selskabsskat	582.318	0	582.318	0
	Anden gæld	2.921.790	2.944.052	10.000	10.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	32.093.946	33.350.055	15.768.445	14.557.917
	Gældsforpligtelser i alt	43.430.008	45.827.347	19.764.011	19.225.973
	Passiver i alt	49.521.963	53.966.302	26.354.578	26.570.705
12	Eventualforpligtelser				
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
14	Nærtstående parter				

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåre t	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24					
Saldo pr. 01.07.23	60.000	0	6.246.979	1.000.000	7.306.979
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	-803.106	0	-803.106
Saldo pr. 30.06.24	60.000	0	5.443.873	0	5.503.873

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for
01.07.23 - 30.06.24

Saldo pr. 01.07.23	60.000	3.758.503	2.488.476	1.000.000	7.306.979
Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-1.000.000	1.000.000	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-1.066.269	263.163	0	-803.106
Saldo pr. 30.06.24	60.000	1.692.234	3.751.639	0	5.503.873

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK
Årets resultat	-803.106	3.712.252
15 Reguleringer	2.300.297	2.448.398
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	1.693.360	-642.420
Tilgodehavender	221.958	-183.973
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.434.343	3.120.413
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-21.834	8.454.670
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	0	840.638
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-643.354	-519.604
Betalt selskabsskat	-538.162	-1.414.445
Pengestrømme fra driften	-1.203.350	7.361.259
Køb af materielle anlægsaktiver	-545.380	-3.468.881
Salg af materielle anlægsaktiver	26.025	0
Udlån	120.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-399.355	-3.468.881
Betalt udbytte	-1.000.000	-600.000
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	2.460.707
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-350.107	-1.486.313
Pengestrømme fra finansiering	-1.350.107	374.394
Årets samlede pengestrømme	-2.952.812	4.266.772
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	3.046.881	-1.219.891
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	10.000	10.000
Likvide beholdninger ved årets slutning	104.069	3.056.881
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	104.069	3.046.881
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	0	10.000
I alt	104.069	3.056.881

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK	2023/24 DKK	2022/23 DKK
1. Personaleomkostninger				
Lønninger	27.201.764	26.758.871	0	0
Pensioner	2.008.227	1.987.966	0	0
Andre omkostninger til social sikring	614.908	628.215	0	0
Andre personaleomkostninger	80.303	70.605	0	0
I alt	29.905.202	29.445.657	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	84	88	0	0

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-1.066.269	3.569.354
---	---	---	------------	-----------

3. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	579.615	442.314
Renteindtægter i øvrigt	0	837.340	0	0
Øvrige finansielle indtægter	0	3.298	0	0
Øvrige finansielle indtægter	0	840.638	0	0
I alt	0	840.638	579.615	442.314

4. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	433.231	375.357	201.761	229.141
Øvrige finansielle omkostninger	210.123	144.247	0	0
I alt	643.354	519.604	201.761	229.141

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
	DKK	DKK	DKK	DKK
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-1.066.269	3.569.354
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000	0	1.000.000
Overført resultat	-803.106	2.712.252	263.163	-857.102
I alt	-803.106	3.712.252	-803.106	3.712.252

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:				
Kostpris pr. 01.07.23	6.691.075	1.925.222	4.040.166	15.681.906
Tilgang i året	0	35.123	170.000	421.508
Afgang i året	0	0	0	-305.960
Kostpris pr. 30.06.24	6.691.075	1.960.345	4.210.166	15.797.454
Af- og nedskrivninger pr. 01.07.23	-158.819	-1.205.233	-3.234.804	-7.618.451
Afskrivninger i året	-63.320	-185.562	-200.427	-1.326.404
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	214.685
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.24	-222.139	-1.390.795	-3.435.231	-8.730.170
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	6.468.936	569.550	774.935	7.067.284
Modervirksomhed:				
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.24	0	0	0	2.700.888

7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.07.23	8.147.710
Kostpris pr. 30.06.24	8.147.710
Opskrivninger pr. 01.07.23	4.716.256
Årets resultat fra kapitalandele	-1.066.269
Udbytte relateret til kapitalandele	-1.000.000
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	1.048.941
Opskrivninger pr. 30.06.24	3.698.928
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	11.846.638
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Dattervirksomheder:	
Anker 3 ApS, Thisted	100%
GoMad ApS, Thisted	100%
Jara Snedsted/Koldby ApS, Snedsted	100%
Jara Thisted ApS, Thisted	100%
Jara Bedsted ApS, Bedsted	100%
Jara Karby ApS, Karby	100%

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.07.23	4.201.750
Afgang i året	-120.000
Kostpris pr. 30.06.24	4.081.750
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.24	4.081.750

	Koncern		Modervirksomhed	
	30.06.24	30.06.23	30.06.24	30.06.23
	DKK	DKK	DKK	DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.07.23	831.976	849.771	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-243.894	-17.795	0	0
Udskudt skat pr. 30.06.24	588.082	831.976	0	0

10. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Hensættelse vedrørende dattervirksomheder			
-------------	---	--	--	--

Modervirksomhed:

Forpligtelser pr. 01.07.23	37.753
Hensat i året	1.048.941
Forpligtelser pr. 30.06.24	1.086.694

	30.06.24	30.06.23	30.06.24	30.06.23
	DKK	DKK	DKK	DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	0	37.753	0	37.753
Kortfristede forpligtelser	1.086.694	0	1.086.694	0
I alt	1.086.694	37.753	1.086.694	37.753

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.24	Gæld i alt 30.06.23
Koncern:				
Gæld til realkreditinstitutter	130.445	2.507.546	3.159.771	3.286.723
Gæld til øvrige kreditinstitutter	45.401	0	95.567	140.189
Leasingforpligtelser	438.119	994.897	2.570.076	3.059.463
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	0	3.995.566	3.835.217
Selskabsskat	0	0	0	824.318
Anden gæld	105.593	0	1.980.061	1.948.441
Periodeafgrænsningsposter	0	0	254.579	0
I alt	719.558	3.502.443	12.055.620	13.094.351
Modervirksomhed:				
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	0	3.995.566	3.843.738
Selskabsskat	0	0	0	824.318
I alt	0	0	3.995.566	4.668.056

12. Eventualforpligtelser

Koncern:

Jara Bedsted ApS:

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet GoMad Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede hæftelse fremgår af moderselskabets regnskab.

Der er stillet garantiforpligtigelser overfor følgende:

Danske Spil, kr. 65.000

UBD, kr. 38.000

Selskabet har indgået en uopsigelig huslejekontrakt, der er uopsigelig i 70 mdr. i alt t.kr. 8.200

Ud af deposita på t.kr. 2.400 udgør forudbetalt husleje t.kr. 1.800.

Jara Snedsted-Koldby ApS:

Selskabet har afgivet en garanti overfor følgende:

Dansk Tipstjeneste, kr. 100.000

UBD, kr. 36.000

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet GoMad Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Hæftelsens samlede størrelse fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet,

Operationelle leasingydelser

Restløbetid i 6 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på kr. 3.500 i alt kr 21.000.

Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver

Jara Karby ApS:

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet GoMad Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede hæftelse fremgår af moderselskabets regnskab.

Jara Thisted ApS:

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en restløbetid på 123 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 5.679.

Selskabet har afgivet en garanti overfor følgende:

Danske Spil, kr. 80.000

Supergos A/S kr. 350.000

UBD, kr. 10.000

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet GoMad Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Hæftelsen samlede størrelse fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet

Der er operationelle leasingforpligtigelser:

Restløbetid i 10 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på kr. 4.098 i alt kr. 40.980.

Restløbetid i 30 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på kr. 14.910, i alt kr. 447.300.

Herudover har selskabet indgået finansielle leasingkontrakter, der er indregnet som anlægsaktiver

Anker 3 ApS:

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet GoMad Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Hæftelsen samlede størrelse fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet.

Gomad ApS:

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet GoMad Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Hæftelsen samlede størrelse fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet.

Modervirksomhed:

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhedernes mellemværende med Sparekassen Danmark.

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Hæftelsens samlede størrelse fremgår af balancen.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Jara Bedsted ApS:

Til sikkerhed for mellemværende med Dagrofa har selskabet deponeret følgende:

Virksomhedspant nom. t.kr. 1.300.

Virksomhedspantet omfatter driftsmateriel, varebeholdninger og debitorer.

Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør pr. 30/06 2024 følgende:

Driftsmateriel 234 t.kr.

Varebeholdninger 2.270 t.kr.

Debitorer 98 t.kr.

Depositum på 150.000 kr. er et sikkerhedsdepositum stillet til sikkerhed for Dagrofa Logistik A/S samt andre SPAR-købmænd.

Jara Snedsted-Koldby ApS:

Der er pantsætningsforbud for så vidt angår simple fordringer, lagre samt forbedringspant anført af Dagrofa Logistik A/S.

Depositum på 300.000 kr. er et sikkerhedsdepositum stillet til sikkerhed for Dagrofa Logistik A/S samt andre SPAR-købmænd.

Jara Karby ApS:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver

Jara Thisted ApS:

Til sikkerhed for gæld til Dagrofa Logistik A/S har selskabet givet pant i nuværende og fremtidige erhvervelser af lagre af råvarer samt simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser efter reglerne om virksomhedspant på t.kr. 1.500. Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30/6 2024 t. kr. 4.751.

Depositum på 300.000 kr. er et sikkerhedsdepositum stillet til sikkerhed for Dagrofa Logistik A/S samt andre SPAR-købmænd

Anker 3 ApS:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 3.197, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør t.kr. 6.469.

Gomad ApS:

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - fortsat -

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Danmark er der givet pant i følgende selskaber:

Jara Snedsted/Koldby ApS nom. kr. 125.000

Jara Karby ApS nom. kr. 70.000

GoMad ApS nom. kr. 90.000

Jara Thisted ApS nom. kr. 50.000

Jara Bedsted nom. kr. 150.000

Anker 3 ApS nom. kr. 40.000

Samlet bogført værdi 30/6-2024 kr. 10.759.944.

14. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	Koncern	
	2023/24 DKK	2022/23 DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.802.108	1.967.764
Andre driftsomkostninger	98.717	0
Finansielle indtægter	0	-840.638
Finansielle omkostninger	643.354	519.604
Skat af årets resultat	-243.882	1.048.479
Øvrige reguleringer	0	-246.811
I alt	2.300.297	2.448.398

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill	5-10	0
Bygninger	50	50-55
Indretning af lejede lokaler	5-10	0
Produktionsanlæg og maskiner	5-10	0-20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-15	0-20

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner 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".

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 fratrasket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte depasita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger, kortfristede værdipapirer uden væsentlig kursrisiko og kortfristet gæld til kreditinstitutter.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.