



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

LUMIÉRE GROUP A/S
KARETMAGERVEJ 12, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. oktober 2021

Michael Grundholm

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | LUMIÈRE GROUP A/S Karetmagervej 12 7100 Vejle |
| | CVR-nr.: 19 72 09 42 Stiftet: 30. december 1996 Hjemsted: Vejle Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021 |
| Bestyrelse | Michael Grundholm Stefan Jørgensen Michael Fahrenholtz |
| Direktion | Michael Grundholm |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for LUMIÈRE GROUP 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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 4. oktober 2021

Direktion:

Michael Grundholm

Bestyrelse:

Michael Grundholm

Stefan Jørgensen

Michael Fahrenholtz

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i LUMIÉRE GROUP A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LUMIÉRE GROUP A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets direktion og bestyrelse, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Vejle, den 4. oktober 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kristian Frost Vingum
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36183

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af belysningsudstyr og stræklofter mv., primært på det indenlandske marked.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for værende mindre tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 15.052.949 | 13.972.571 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -13.297.199 | -11.702.821 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -297.597 | -255.507 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -234.986 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.223.167 | 2.014.243 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 111.863 | 13.906 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -156.096 | -220.086 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.178.934 | 1.808.063 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -280.348 | -425.796 |
| ÅRETS RESULTAT | | 898.586 | 1.382.267 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 900.000 | 1.400.000 |
| Overført resultat..... | | -1.414 | -17.733 |
| I ALT | | 898.586 | 1.382.267 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 692.695 | 375.621 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 455.921 | 649.294 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 1.148.616 | 1.024.915 |
| Andre værdipapirer..... | | 300 | 300 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 233.841 | 232.972 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 234.141 | 233.272 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 1.382.757 | 1.258.187 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 1.801.955 | 1.319.496 |
| Varebeholdninger..... | | 1.801.955 | 1.319.496 |
| Tilgodehavender fra salg..... | | 8.025.324 | 5.530.985 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 1.461.680 | 69.679 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 4.524.983 | 3.607.379 |
| Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse..... | 8 | 4.188 | 3.473 |
| Andre tilgodehavender..... | | 321.462 | 617.278 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 55.007 | 55.007 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 118.869 | 210.312 |
| Tilgodehavender..... | | 14.511.513 | 10.094.113 |
| Likvider..... | | 2.276.791 | 3.711.534 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 18.590.259 | 15.125.143 |
| AKTIVER..... | | 19.973.016 | 16.383.330 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 501.000 | 501.000 |
| Overført overskud..... | | 2.843.344 | 2.844.758 |
| Forslag til udbytte..... | | 900.000 | 1.400.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 4.244.344 | 4.745.758 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 898.564 | 1.148.056 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 898.564 | 1.148.056 |
| Selskabsskat..... | | 529.840 | 0 |
| Anden gæld..... | | 429.944 | 344.955 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 959.784 | 344.955 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 200.447 | 154.066 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 2.384.300 | 160.023 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 3.900.338 | 3.151.843 |
| Anden gæld..... | | 7.385.239 | 6.678.629 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 13.870.324 | 10.144.561 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 14.830.108 | 10.489.516 |
| PASSIVER..... | | 19.973.016 | 16.383.330 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2020..... | 501.000 | 2.844.758 | 1.400.000 | 4.745.758 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -1.414 | 900.000 | 898.586 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -1.400.000 | -1.400.000 |
| Egenkapital 30. juni 2021..... | 501.000 | 2.843.344 | 900.000 | 4.244.344 |

NOTER

| | 2020/21 kr. | 2019/20 kr. | Note |
|---|---|---------------------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 27 | 28 | |
| Løn og gager..... | 12.126.118 | 10.698.651 | |
| Pensioner..... | 996.554 | 822.789 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 174.527 | 181.381 | |
| | 13.297.199 | 11.702.821 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 101.686 | 12.730 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 10.177 | 1.176 | |
| | 111.863 | 13.906 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 0 | 46.646 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 156.096 | 173.440 | |
| | 156.096 | 220.086 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 529.840 | -55.007 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -249.492 | 480.803 | |
| | 280.348 | 425.796 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. juli 2020..... | 1.420.212 | 1.033.847 | |
| Tilgang..... | 421.298 | 0 | |
| Kostpris 30. juni 2021..... | 1.841.510 | 1.033.847 | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2020..... | 1.044.591 | 384.553 | |
| Årets afskrivninger | 104.224 | 193.373 | |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2021..... | 1.148.815 | 577.926 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021..... | 692.695 | 455.921 | |

NOTER

| | | | Note |
|---|-------------------------|---|------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | Andre værdipapirer | Lejedespositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. juli 2020..... | 41.500 | 232.972 | |
| Tilgang..... | 0 | 869 | |
| Kostpris 30. juni 2021..... | 41.500 | 233.841 | |
| Værdireguleringer 1. juli 2020..... | -41.200 | 0 | |
| Værdireguleringer 30. juni 2021..... | -41.200 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021..... | 300 | 233.841 | |
| | 2021 kr. | 2020 kr. | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 7 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 9.263.521 | 19.884.563 | |
| Acontofaktureringer/acontobetalinge..... | -10.186.141 | -19.974.907 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | -922.620 | -90.344 | |
| Der indregnes således: | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 1.461.680 | 69.679 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | -2.384.300 | -160.023 | |
| | -922.620 | -90.344 | |
| Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse | | | 8 |
| Tilgodehavende hos direktion udgør i alt 0 tkr. Udlån er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 10,05 %. Der er i årets løb samlet foretaget tilbagebetaling med 11 tkr. | | | |
| Tilgodehavende hos bestyrelsen udgør i alt 4 tkr. Udlån er forrentet med Nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10 %, p.t. svarende til 10,05 %. Der er i årets løb samlet foretaget tilbagebetaling med 24 tkr. | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 9 |
| | 30/6 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
| | 30/6 2020 gæld i alt | | |
| Selskabsskat..... | 529.840 | 0 | 0 |
| Anden gæld..... | 429.944 | 0 | 0 |
| | 959.784 | 0 | 0 |
| | | | 344.955 |

NOTER

| | |
|---------------------------|-------------|
| | Note |
| Eventualposter mv. | 10 |

Eventualforpligtelser

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------------------|-------------------|
| Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder: | | |
| Inden for 1 år..... | 410.328 | 642.000 |
| Samlet restleasingydelse..... | 641.000 | 827.547 |
| | 1.051.328 | 1.469.547 |
| Huslejeforpligtelser, hvor uopsigeligheden udløber indenfor 10 år, med i alt | | |
| Inden for 1 år..... | 9.278.900 | 10.092.000 |
| | 9.278.900 | 10.092.000 |

Garantier

Der påhviler selskabet de for branchen almindelige garantiforpligtelser. Der er igennem selskabets pengeinstitut afgivet arbejdsgarantier på 6.754 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 LUMIERE Stretch Ceiling HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for en igangværende sag, er der igennem selskabets pengeinstitut pr. 30. juni 2021 deponeret 273 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for LUMIÈRE GROUP A/S for 2020/21 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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..... | 3-10 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.

Andre kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.