



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

LUMIÈRE GROUP A/S
KARETMAGERVEJ 12, 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. september 2023

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 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Lumière Group A/S Karetmagervej 12 7100 Vejle
	CVR-nr.: 19 72 09 42 Stiftet: 30. december 1996 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
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 2022 - 30. juni 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 11. september 2023

Direktion:

Michael Grundholm

Bestyrelse:

Michael Grundholm

Stefan Jørgensen

Michael Fahrenholtz

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Lumière Group A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Lumière Group A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Vejle, den 11. september 2023

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 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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		17.129.190	14.386.957
Personaleomkostninger.....	1	-13.494.364	-12.724.821
Af- og nedskrivninger.....		-272.493	-339.711
DRIFTSRESULTAT		3.362.333	1.322.425
Andre finansielle indtægter.....	2	60.814	140.735
Andre finansielle omkostninger.....	3	-118.703	-127.360
RESULTAT FØR SKAT		3.304.444	1.335.800
Skat af årets resultat.....	4	-762.300	-314.889
ÅRETS RESULTAT		2.542.144	1.020.911
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.500.000	900.000
Overført resultat.....		42.144	120.911
I ALT		2.542.144	1.020.911

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		392.643	561.162
Indretning af lejede lokaler.....		190.793	336.237
Materielle anlægsaktiver.....	5	583.436	897.399
Andre værdipapirer.....		300	300
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		239.105	234.724
Finansielle anlægsaktiver.....	6	239.405	235.024
ANLÆGSAKTIVER.....		822.841	1.132.423
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.997.230	2.212.515
Forudbetaling for varer.....		0	1.190.810
Varebeholdninger.....		1.997.230	3.403.325
Tilgodehavender fra salg.....		7.740.349	6.520.285
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	527.474	700.669
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		267.933	205.383
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....	8	0	0
Andre tilgodehavender.....		180.880	103.499
Periodeafgrænsningsposter.....		526.347	591.777
Tilgodehavender.....		9.242.983	8.121.613
Likvider.....		3.308.911	2.639.681
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		14.549.124	14.164.619
AKTIVER.....		15.371.965	15.297.042

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Selskabskapital.....		501.000	501.000
Overført overskud.....		3.006.399	2.964.255
Forslag til udbytte.....		2.500.000	900.000
EGENKAPITAL.....		6.007.399	4.365.255
Hensættelse til udskudt skat.....		866.717	274.356
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		866.717	274.356
Selskabsskat.....		169.939	939.097
Anden gæld.....		103.085	425.161
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	273.024	1.364.258
Gæld til pengeinstitutter.....		83.702	109.973
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	450.930	1.889.413
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.025.541	4.118.512
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		393.479	259.018
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		15.000	15.000
Selskabsskat.....		939.097	529.841
Anden gæld.....		3.317.076	2.371.416
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.224.825	9.293.173
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		8.497.849	10.657.431
PASSIVER.....		15.371.965	15.297.042
 Eventualposter mv.	 10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	501.000	2.964.255	900.000	4.365.255
Forslag til resultatdisponering.....		42.144	2.500.000	2.542.144
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-900.000	-900.000
Egenkapital 30. juni 2023.....	501.000	3.006.399	2.500.000	6.007.399

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	23	23	
Løn og gager.....	12.145.578	11.450.368	
Pensioner.....	1.143.339	1.093.355	
Andre omkostninger til social sikring.....	205.447	181.098	
	13.494.364	12.724.821	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	42.738	135.004	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	18.076	5.731	
	60.814	140.735	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	13.333	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	105.370	127.360	
	118.703	127.360	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	169.939	939.097	
Regulering af udskudt skat.....	592.361	-624.208	
	762.300	314.889	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. juli 2022.....	1.876.234	1.087.617	
Afgang.....	-248.820	0	
Kostpris 30. juni 2023.....	1.627.414	1.087.617	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	1.315.072	751.380	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-207.350	0	
Årets afskrivninger	127.049	145.444	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	1.234.771	896.824	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	392.643	190.793	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			6
	Andre værdipapirer	Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....	41.500	234.724	
Tilgang.....	0	4.381	
Kostpris 30. juni 2023.....	41.500	239.105	
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	-41.200	0	
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	-41.200	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	300	239.105	
	2023 kr.	2022 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			7
Salgsværdi af udført arbejde.....	19.645.746	3.460.799	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....	-19.569.202	-4.649.543	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	76.544	-1.188.744	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	527.474	700.669	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-450.930	-1.889.413	
	76.544	-1.188.744	
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse			8
Der er i årets løb sket udlån til bestyrelsen på i alt 19 t.kr. Udlånet er tilbagebetalt i året uden forrentning.			
Langfristede gældsforpligtelser			9
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Selskabsskat.....	169.939	0	939.097
Anden gæld.....	103.085	0	425.161
	273.024	0	1.364.258

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	10

Eventualforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	327.179	181.120
Mellem 2 og 5 år.....	120.547	237.050
Efter 5 år.....	0	0
	447.726	418.170
 Huslejeforpligtelser forfalder:		
Inden for 1 år.....	1.218.552	1.058.572
Mellem 2 og 5 år.....	4.361.280	4.234.288
Efter 5 år.....	2.180.640	3.295.190
	7.760.472	8.588.050

Garantier

Der påhviler selskabet de for branchen almindelige garantiforpligtelser. Der er igennem selskabets pengeinstitut afgivet arbejdsgarantier på 3.531 tkr. pr. 30. juni 2023

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 Lumière Group Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Lumière Group A/S for 2022/23 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.

Sammenligningstal

I årsrapporten for 2021/22 var indtægter ved lønrefusioner og -tilskud modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med bruttoprincippet i Årsregnskabsloven. Lønrefusioner burde have indgået i regnskabsposten "Andre driftsindtægter".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022/23 og bevirker for sammenligningstallene, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" er forøget med 359 tkr. og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med 359 tkr. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for regnskabsåret 2021/22. Egenkapitalen og balancesummen pr. 30. juni 2022 er heller ej påvirket heraf.

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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

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 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 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.

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.

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 acontoskatter.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.