

## **Søren Frid Optique ApS**

Stændertorvet 6, 4000 Roskilde

**CVR-nr. 35 40 07 61**

**Årsrapport for perioden  
1. juli 2019 til 30. juni 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling den 9. december 2020

---

Søren Frid  
dirigent

# Indholdsfortegnelse

## Side

### Påtegninger

|   |   |
|---|---|
| Ledelsespåtegning                                       | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |

### Ledelsesberetning

|                     |   |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning   | 5 |

### Årsregnskab

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni | 6  |
| Balance 30. juni                     | 7  |
| Egenkapitalopgørelse                 | 9  |
| Noter til årsrapporten               | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis             | 14 |

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for Søren Frid Optique ApS.

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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 9. december 2020

### Direktion

Søren Frid

Mille Nørgaard

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### *Til kapitalejeren i Søren Frid Optique ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Søren Frid Optique ApS for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Odense, den 9. december 2020

### **Baker Tilly Denmark**

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 35 25 76 91

Jeppe Pedersen  
registreret revisor  
MNE-nr. mne33677

## Selskabsoplysninger

|           |  |
|-----------|--|
| Selskabet | Søren Frid Optique ApS<br>Stændertorvet 6<br>4000 Roskilde<br>CVR-nr.: 35 40 07 61<br>Regnskabsperiode: 1. juli 2019 - 30. juni 2020<br>Hjemsted: Roskilde |
| Direktion | Søren Frid<br>Mille Nørgaard   |
| Revisor   | Baker Tilly Denmark<br>Godkendt Revisionspartnerselskab<br>Hjallesevej 126<br>5230 Odense M  |

## Ledelsesberetning

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med import og salg af briller og dermed beslægtede produkter.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019/20 udviser et overskud på kr. 334.748, og selskabets balance pr. 30. juni 2020 udviser en egenkapital på kr. 91.056.

I regnskabsåret er der sket udbrud af COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Selskabet har været omfattet af påbudt lukning og har i den forbindelse modtaget compensation herfor. Det vurderes dog, at selskabet ikke er væsentligt påvirket af udbruddet. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere effekterne heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet ikke vil resultere i væsentlige økonomiske konsekvenser for det kommende regnskabsår.

### Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

|   | Note | 2019/20          | 2018/19      |
|---|------|------------------|--------------|
|   |      | kr.              | t.kr.        |
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>1.942.792</b> | <b>1.168</b> |
| Personaleomkostninger   | 2    | -1.366.270       | -784         |
| <b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>                |      | <b>576.522</b>   | <b>384</b>   |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver |      | -113.426         | -149         |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>463.096</b>   | <b>235</b>   |
| Finansielle indtægter   | 3    | 2.043            | 1            |
| Finansielle omkostninger  | 4    | -34.008          | -36          |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>431.131</b>   | <b>200</b>   |
| Skat af årets resultat  | 5    | -96.383          | -45          |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>334.748</b>   | <b>155</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>                            |      |                  |              |
| Overført resultat   |      | 334.748          | 155          |
|   |      | <b>334.748</b>   | <b>155</b>   |



## Balance 30. juni

|  | Note | 2019/20          | 2018/19      |
|--|------|------------------|--------------|
|  |      | kr.              | t.kr.        |
| <b>Aktiver</b>                               |      |                  |              |
| Goodwill                                     |      | 0                | 0            |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>            | 6    | <b>0</b>         | <b>0</b>     |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      |      | 61.490           | 1            |
| Indretning af lejede lokaler                 |      | 570.999          | 16           |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              | 7    | <b>632.489</b>   | <b>17</b>    |
| Andre værdipapirer og kapitalandele          |      | 43.200           | 43           |
| Deposita                                     |      | 0                | 85           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             |      | <b>43.200</b>    | <b>128</b>   |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   |      | <b>675.689</b>   | <b>145</b>   |
| Råvarer og hjælpematerialer                  |      | 1.397.860        | 947          |
| <b>Varebeholdninger</b>                      |      | <b>1.397.860</b> | <b>947</b>   |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  |      | 75.000           | 131          |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |      | 56.410           | 48           |
| Andre tilgodehavender                        |      | 18.666           | 28           |
| Udskudt skatteaktiv                          |      | 0                | 79           |
| Periodeafgrænsningsposter                    |      | 18.746           | 25           |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |      | <b>168.822</b>   | <b>311</b>   |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |      | <b>197.567</b>   | <b>19</b>    |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               |      | <b>1.764.249</b> | <b>1.277</b> |
| <b>Aktiver i alt</b>                         |      | <b>2.439.938</b> | <b>1.422</b> |

## Balance 30. juni

|  | Note | 2019/20          | 2018/19      |
|--|------|------------------|--------------|
|  |      | kr.              | t.kr.        |
| <b>Passiver</b>                          |      |                  |              |
| Selskabskapital                          |      | 80.000           | 80           |
| Overført resultat                        |      | 11.056           | -324         |
| <b>Egenkapital</b>                       |      | <b>91.056</b>    | <b>-244</b>  |
| Hensættelse til udskudt skat             |      | 6.146            | 0            |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>      |      | <b>6.146</b>     | <b>0</b>     |
| Anden gæld                               |      | 63.203           | 0            |
| Selskabsdeltagere og ledelse             |      | 1.154.534        | 1.044        |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>   | 8    | <b>1.217.737</b> | <b>1.044</b> |
| Banker                                   |      | 0                | 111          |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder      |      | 160.000          | 0            |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser |      | 629.325          | 222          |
| Gæld til associerede virksomheder        |      | 2.863            | 9            |
| Selskabsskat                             |      | 11.308           | 0            |
| Anden gæld                               |      | 321.503          | 280          |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |      | <b>1.124.999</b> | <b>622</b>   |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          |      | <b>2.342.736</b> | <b>1.666</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                    |      | <b>2.439.938</b> | <b>1.422</b> |
| Leje- og leasingforpligtelser            | 9    |                  |              |
| Eventualforpligtelser                    | 10   |                  |              |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser    | 11   |                  |              |

## Egenkapitalopgørelse

|                             | Selskabskapital | Overført<br>resultat | I alt         |
|-----------------------------|-----------------|----------------------|---------------|
|                             | kr.             | kr.                  | kr.           |
| Egenkapital 1. juli         | 80.000          | -323.692             | -243.692      |
| Årets resultat              | 0               | 334.748              | 334.748       |
| <b>Egenkapital 30. juni</b> | <b>80.000</b>   | <b>11.056</b>        | <b>91.056</b> |

## Noter

|   | <u>2019/20</u><br>kr.   | <u>2018/19</u><br>t.kr. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>1 Særlige poster</b>   |                         |                         |
| Selskabet har som følge af udbrud af Covid-19 og nedlukning af butikken i en periode modtaget Statens hjælpepakker for omsætningstab og lønkomensation. Disse er indregnet som andre driftsindtægter. |                         |                         |
| <b>Andre driftsindtægter</b>  |                         |                         |
| Andre driftsindtægter, kompensationsordning Covid-19  | 184.916                 | 0                       |
|   | <u><b>184.916</b></u>   | <u><b>0</b></u>         |
| <b>2 Personaleomkostninger</b>  |                         |                         |
| Lønninger   | 1.141.654               | 666                     |
| Pensioner   | 113.908                 | 60                      |
| Andre omkostninger til social sikring   | 20.519                  | 15                      |
| Andre personaleomkostninger   | 90.189                  | 43                      |
|   | <u><b>1.366.270</b></u> | <u><b>784</b></u>       |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere  | <u>3</u>                | <u>2</u>                |
| <b>3 Finansielle indtægter</b>  |                         |                         |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder   | 2.043                   | 1                       |
|   | <u><b>2.043</b></u>     | <u><b>1</b></u>         |
| <b>4 Finansielle omkostninger</b>   |                         |                         |
| Andre finansielle omkostninger  | 34.008                  | 36                      |
|   | <u><b>34.008</b></u>    | <u><b>36</b></u>        |

## Noter

|                                       | 2019/20       | 2018/19   |
|---------------------------------------|---------------|-----------|
|                                       | kr.           | t.kr.     |
| <b>5 Skat af årets resultat</b>       |               |           |
| Årets aktuelle skat                   | 11.308        | 0         |
| Årets udskudte skat                   | 85.075        | 45        |
|                                       | <b>96.383</b> | <b>45</b> |
| <b>6 Immaterielle anlægsaktiver</b>   |               |           |
|                                       |               | Goodwill  |
|                                       |               | kr.       |
| Kostpris 1. juli                      |               | 170.000   |
| Kostpris 30. juni                     |               | 170.000   |
| Af- og nedskrivninger 1. juli         |               | 170.000   |
| Af- og nedskrivninger 30. juni        |               | 170.000   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b> |               | <b>0</b>  |

## Noter

### 7 Materielle anlægsaktiver

|                                       | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar<br>kr. | Indretning af le-<br>jede lokaler<br>kr. |
|---------------------------------------|--|--|
| Kostpris 1. juli                      | 48.388   | 613.077                                  |
| Tilgang i årets løb                   | 71.326   | 656.096                                  |
| Kostpris 30. juni                     | 119.714  | 1.269.173                                |
| Af- og nedskrivninger 1. juli         | 46.310   | 596.662                                  |
| Årets afskrivninger                   | 11.914   | 101.512                                  |
| Af- og nedskrivninger 30. juni        | 58.224   | 698.174                                  |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b> | <b>61.490</b>  | <b>570.999</b>                           |

### 8 Langfristede gældsforpligtelser

|                              | Gæld<br>1. juli<br>kr. | Gæld<br>30. juni<br>kr. | Afdrag<br>næste år<br>kr. | Restgæld<br>efter 5 år<br>kr. |
|------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Selskabsdeltagere og ledelse | 1.044.254              | 1.154.534               | 0                         | 0                             |
| Anden gæld                   | 0                      | 63.203                  | 0                         | 0                             |
|                              | <b>1.044.254</b>       | <b>1.217.737</b>        | <b>0</b>                  | <b>0</b>                      |

## Noter

|   | 2019/20        | 2018/19    |
|---|----------------|------------|
|   | kr.            | t.kr.      |
| <b>9 Leje- og leasingforpligtelser</b>        |                |            |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. |                |            |
| Samlede fremtidige leasingydelser:            |                |            |
| Inden for et år                               | 78.828         | 191        |
| Mellem 1 og 5 år                              | 206.009        | 342        |
|   | <b>284.837</b> | <b>533</b> |

|   |           |     |
|---|-----------|-----|
| Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb | 110.487   | 110 |
| Huslejeforpligtelsen har en resterende løbetid på 24 måneder.                                       | 1.135.200 | 173 |

## 10 Eventualforpligtelser

Garantier stillet overfor leverandører andrager pr. 30. juni 2020 t.kr. 576 i form af likvide beholdninger.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Søren Frid Holding ApS og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede forpligtelse udgør pr. 30. juni 2020 t.kr. 0.

## 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen kendte pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Søren Frid Optique ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2019/20 er aflagt i kr.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.



## Anvendt regnskabspraksis

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Goodwill*

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

|   | <b>Brugstid</b> |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år            |
| Indretning af lejede lokaler            | 5 år            |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

#### Deposita

Deposita måles til kostpris.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

### Selskabsskat 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.