

Kids-World ApS

Årsrapport 2024

CVR: 44169134

01.01.2024 – 31.12.2024

SMEDEVEJ 6, 6710 ESBJERG V

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den: 25.06.2025

Dirigent: Annette Lykke Nielsen

den  grønne revisor

INDHOLD

PÅTEGNINGER	3
Ledelsespåtegning.....	3
Revisionspåtegning.....	4
LEDELSESBERETNING MV.	7
Selskabsoplysninger.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Hoved- og nøgletaloversigt.....	10
ÅRSREGNSKAB	11
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12
Egenkapitalopgørelse.....	14
Noter.....	15

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapport for 1. januar - 31. december 2024 for Kids-World ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omfatter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 25.06.2025

DIREKTION

Annette Lykke Nielsen

Jesper Klit Johansen

REVISIONSPÅTEGNING

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Kids-World ApS .

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kids-World ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 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 revisionsbevis 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 REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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 årsregnskabet.

REVISIONSPÅTEGNING

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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

REVISIONSPÅTEGNING

Ringsted, den 25.06.2025

Sønderup I/S

Statsautoriserede revisorer

CVR nr. 31824559

Christian Hjortshøj

Statsautoriseret revisor

mne34485

SELSKABSOPLYSNINGER

SELSKABET

Kids-World ApS
Smedevej 6
6710 Esbjerg V

CVR-nr.: 44169134
Stiftet: 01-01-23
Hjemsted: 6710 Esbjerg V

Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

DIREKTION

Annette Lykke Nielsen
Jesper Klit Johansen

REVISOR

Sønderup I/S
Statsautoriserede revisorer
Jyllandsgade 9
4100 Ringsted

PENGEINSTITUT

Danske Bank
Strandbygade 2
6700 Esbjerg

ADVOKAT

Bech-Bruun
Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

LEDELSESBERETNING

VIRKSOMHEDENS VÆSENTLIGSTE AKTIVITETER

Virksomhedens væsentligste aktiviteter består af detailhandel med tøj, sko, lædervarer, ure eller babyudstyr via internet.

USÆDVANLIGE FORHOLD

Der er ingen usædvanlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

USIKKERHED VED INDREGNING OG MÅLING

Der har ikke været usikkerhed i forbindelse med indregning og måling.

UDVIKLING I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2024 - 31. december 2024 udviser et resultat på kr. 15.587.100, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en balancesum på kr. 197.979.594, og en egenkapital på kr. 111.753.832.

Årets resultat anses for tilfredsstillende. Resultatet blev højere end forventet ved seneste aflagte regnskab.

VIRKSOMHEDENS FORVENTEDE UDVIKLING

Selskabet forventer et resultat i det kommende år, som er på niveau med dette år.

SÆRLIGE RISICI

Der er ingen særlige risici udover almindeligt forekommende risici inden for selskabets branche.

Selskabet har i mindre grad en risiko på valutaforhold, da de fleste transaktioner foregår i DKK og EUR.

Selskabet følger priserne på markedet indenfor handel af børnetøj, hvorfor risikoen for større udsving vurderes begrænset.

PÅVIRKNING AF EKSTERNE MILJØ

Selskabets påvirkning af miljøforholdene er af så beskeden karakter, hvorfor det ikke omtales yderligere. Selskabet arbejder dagligt med tiltag der skal gøre forretningen mere bæredygtig.

FORSKNINGS- OG UDVIKLINGSAKTIVITETER

Selskabet har ingen forsknings- og udviklingsaktiviteter, men følger løbende de eksterne forskning- og udviklingsaktiviteter og tilpasser koncernen herefter.

BEGIVENHEDER EFTER REGNSKABSÅRETS AFSLUTNING

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

VIRKSOMHEDENS VIDENSRESSOURCER

Selskabet er afhængig af løbende at kunne tiltrække de bedste menneskelige ressourcer inden for branchen. Det er ledelsen meget bevidst om, og gennem nogle stærke, både ydre og indre værdier insisterer virksomheden på at være en attraktiv arbejdsplads for alle potentielle kandidater

LEDELSESBERETNING

FILIALER I UDLANDET

Selskabet har ingen filialer.

HOVED- OG NØGLETALSOVERSIGT

Hovedtal i tkr.	2023	2024
Driftsresultat	17.345	20.463
Finansiering	-875	-452
Årets resultat før skat	16.470	20.012
Skat af årets resultat	-3.656	-4.425
Årets resultat	12.814	15.587
Aktiver	167.602	197.980
Investeringer	-1.272	-978
Heraf materielle anlægsaktiver	-1.272	-968
Egenkapital ultimo	96.167	111.754
Nøgletal		
Egenkapitalens forrentning før skat	34,3%	19,2%
Egenkapitalens forrentning	26,6%	15,0%
Soliditetsgrad	57,4%	56,4%
Antal medarbejdere	69	68

NØGLETALLENE BEREGNES SÅLEDES:

EGENKAPITALENS FORRENTNING FØR SKAT = (Årets resultat før skat / gennemsnitlig egenkapital) x 100

EGENKAPITALENS FORRENTNING = (Årets resultat / gennemsnitlig egenkapital) x 100

SOLIDITETSGRAD = (Egenkapital virksomhed ultimo / Aktiver virksomhed ultimo) x 100

NETTOOMSÆTNING PR. MEDARBEJDER = Nettoomsætning / antal medarbejder

RESULTATOPGØRELSE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Bruttofortjeneste	54.153.988	54.367.586
1	Personaleomkostninger	-29.553.018	-31.980.239
2	Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-4.126.146	-4.281.952
	Andre driftsomkostninger	-11.456	-760.292
	DRIFTSRESULTAT	20.463.368	17.345.103
3	Finansielle indtægter	490.883	53.414
4	Finansielle omkostninger	-942.465	-928.776
	ÅRETS RESULTAT FØR SKAT	20.011.786	16.469.741
5	Skat af årets resultat	-4.424.686	-3.655.780
6	ÅRETS RESULTAT	15.587.100	12.813.961

BALANCE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Aktiver		
7	Goodwill	4.568.000	5.700.000
	Immaterielle anlægsaktiver	4.568.000	5.700.000
8	Produktionsanlæg og maskiner	49.808.039	51.835.314
	Materielle anlægsaktiver	49.808.039	51.835.314
	ANLÆGSAKTIVER	54.376.039	57.535.314
	Handelsvarer	88.137.405	70.443.796
	Forudbetalinger for varer	59.319	0
	Varebeholdninger	88.196.724	70.443.796
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	29.221.400	30.559.682
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	24.437.622	5.753.929
	Andre tilgodehavender	374.296	2.097.917
9	Periodeafgrænsningsposter	813.633	651.374
	Tilgodehavender	54.846.951	39.062.902
	Likvide beholdninger	559.880	559.688
	OMSÆTNINGSAKTIVER	143.603.555	110.066.386
	AKTIVER	197.979.594	167.601.700

BALANCE

		2024	2023
NOTE		KR.	KR.
	Passiver		
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overkurs ved emission	0	83.312.771
	Overført resultat	111.713.832	12.813.961
	Egenkapital	111.753.832	96.166.732
	Hensættelser til udskudt skat	4.640.000	3.894.000
10	Hensatte forpligtelser	4.640.000	3.894.000
11	Gæld til kreditinstitutter	22.250.710	31.194.686
	Anden gæld	1.142.453	1.108.102
12	Langfristede gældsforpligtelser	23.393.163	32.302.788
13	Gæld til kreditinstitutter	24.834.296	7.641.240
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	224.553	307.143
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.690.908	17.233.811
	Skyldigt sambeskatningsbidrag	3.678.686	2.969.780
	Anden gæld	6.659.583	6.981.633
14	Periodeafgrænsningsposter	104.573	104.573
	Kortfristede gældsforpligtelser	58.192.599	35.238.180
	GÆLDSFORPLIGTELSE	81.585.762	67.540.968
	PASSIVER	197.979.594	167.601.700
15	Eventualforpligtelser mv.		
16	Pantsætning og sikkerhedsstillelse		
17	Nærtstående parter		
18	Anvendt regnskabspraksis		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Primo	40.000	83.312.771	12.813.961	96.166.732
Forslag til resultatdisponering			15.587.100	15.587.100
Overkurs flyttet til frie reserver	0	-83.312.771	83.312.771	0
Ultimo	40.000	0	111.713.832	111.753.832

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.
1 PERSONALEOMKOSTNINGER		
Lønninger	-25.983.406	-28.658.277
Pensioner	-2.974.361	-2.679.228
Andre omkostninger til social sikring	-595.251	-642.734
Personaleomkostninger	-29.553.018	-31.980.239
Antal heltidsbeskæftigede	68	69

Ledelses vederlag er undladt jf. §98 B. stk. 3.

2 AF- OG NEDSKRIVNING ANLÆGSAKTIVER		
Afskrivning immaterielle aktiver	-1.142.000	-1.140.000
Afskrivning materielle anlægsaktiver	-2.984.146	-3.141.952
Af- og nedskrivning anlægsaktiver	-4.126.146	-4.281.952

3 FINANSIELLE INDTÆGTER		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	352.303	53.414
Andre finansielle indtægter	138.580	0
Finansielle indtægter	490.883	53.414

4 FINANSIELLE OMKOSTNINGER		
Andre finansielle omkostninger	-942.465	-928.776
Finansielle omkostninger	-942.465	-928.776

NOTER

2024	2023
KR.	KR.

5 SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Skat af årests resultat	-3.678.686	-2.969.780
Regulering af udskudt skat	-746.000	-686.000
Skat af årets resultat	-4.424.686	-3.655.780

6 RESULTATDISPONERING

Overført resultat	15.587.100	12.813.961
Disponering i alt	15.587.100	12.813.961

NOTER

7 IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Goodwill
Kostpris, primo	6.840.000
Tilgang i året	10.000
Afgang i året	0
Kostpris, ultimo	6.850.000
Afskrivning, primo	-1.140.000
Afskrivning på afhændede aktiver	0
Årets afskrivning	-1.142.000
Afskrivning, ultimo	-2.282.000
Regnskabsmæssig værdi	4.568.000

8 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

	Prod.anlæg & maskiner
Kostpris, primo	54.977.266
Tilgang i året	972.944
Afgang i året	-21.430
Kostpris, ultimo	55.928.780
Afskrivning, primo	-3.141.952
Afskrivning på afhændede aktiver	5.358
Årets afskrivning	-2.984.146
Afskrivning, ultimo	-6.120.740
Regnskabsmæssig værdi	49.808.040
Heraf leasede aktiver	46.863.514

NOTER

		2024	2023		
		STK.	PRIS	KR.	KR.
9	PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER				

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

NOTER

	2024	2023
	KR.	KR.
10 HENSATTE FORPLIGTELSER		

Udskudt skat primo	3.894.000
Årets regulering indregnet i resultatopgørelsen:	746.000
Udskudt skat ultimo:	4.640.000

11 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Leasingforpligtelser	-22.250.710	-31.194.686
Gæld til kreditinstitutter	-22.250.710	-31.194.686

12 FORFALDSTIDER LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER		
Supplerende oplyses:		
Forfald efter 5 år	-1.142.453	-3.672.727
Leasingforpligtelser	0	-2.564.625
Anden gæld	-1.142.453	-1.108.102

13 GÆLD TIL KREDITINSTITUTTER		
Pengeinstitutter	-15.890.296	-915.040
Leasingforpligtelser	-8.944.000	-6.726.200
Gæld til kreditinstitutter	-24.834.296	-7.641.240

14 PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede leasingrabatter

NOTER

15 EVENTUALFORPLIGTELSER MV.

EVENTUEL POSTER

Selskabet har indgået en lejekontrakt med en samlet forpligtelse pr. 31. december 2024 på t.kr 2.240.

SAMBESKATNING

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, der er administrationsselskab. Selskabet hæfter sammen med moderselskabet og andre helejede datterselskaber solidarisk for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Den samlede skatteforpligtelse på balancedagen fremgår af moderselskabets regnskab, S125 Holding ApS.

16 PANTSÆTNING OG SIKKERHEDSSTILLELSE

For alt mellemværende med koncernens pengeinstitut er der givet pant i goodwill i alt t.kr 5.000.

Udover ovenstående er der ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.

17 NÆRTSTÅENDE PARTER

NÆRTSTÅENDE PARTER

Selskabets nærtstående parter omfatter:

Bestemmende indflydelse:

Jesper Klit Johansen

6710 Esbjerg
Ejerskab: 50%

Annette Lykke Nielsen

6710 Esbjerg
Ejerskab: 50%

Tilknyttede virksomheder:

S125 Holding ApS
Smedevej 6
6710 Esbjerg

Strandvejens Ejendomme ApS:
Smedevej 6
6710 Esbjerg

NOTER

Transaktioner:

Selskabet har transaktioner med koncernforbundet selskaber i form af huslejeudgifter og lån.

Samhandel med koncernforbundet selskaber foretages på markedsmæssige vilkår.

Mellemregning med tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser forrentes på markedsmæssige vilkår.

Koncernforhold:

Navn og hjemsted for modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

S125 Holding ApS, Esbjerg

NOTER

18 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for selskabet for 1. januar - 31. december 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Regnskabet aflægges i DKK.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §86 stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

VALUTAOMREGNING

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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

GENERELT

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris.

Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

NOTER

RESULTATOPGØRELSE

NETTOOMSÆTNING

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

BRUTTOFORTJENESTE/ -TAB

Bruttofortjeneste / - tab består af sammentrækning af regnskabsposterne, nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

ANDRE DRIFTSINDTÆGTER OG -OMKOSTNINGER

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder bl.a. fortjeneste/tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

OMKOSTNINGER TIL RÅVARER OG HJÆLPEMATERIALER

Råvarer og hjælpematerialer omfatter kostpris for årets solgte varer og varer medgået til produktionen i året.

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, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. af virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

FINANSIELLE POSTER

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld, finansielle kontrakter og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

SKAT AF ÅRETS RESULTAT

Årets skat, 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 bevægelser direkte på egenkapitalen.

NOTER

BALANCE

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Immaterielle anlægsaktiver, herunder Goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsperioden anses som 6 år.

Der foretages nedskrivningstest på erhvervede immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Endvidere foretages årligt nedskrivningstest.

Nedskrivningstesten foretages for hver enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Produktionsanlæg, maskiner og andre anlæg mv. måles ved første indregning til kostpris og indregnes efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventet brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi.

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	0-20 år	0-20 %

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle aktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende aktiver.

NOTER

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

VÆRDIFORRINGELSE AF ANLÆGSAKTIVER

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver, der ikke løbende reguleres til dagsværdi vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning. Foreligger der indikationer på værdiforringelse vurderes, hvorvidt der er et behov for nedskrivning. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt 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 anvendelse af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

VAREBEHOLDNINGER

Handelsvarer måles til kostpris eller nettorealisationværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Hvis nettorealisationværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til den lavere værdi.

Nettorealisationværdi 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, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes, at være en indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

LIKVIDE BEHOLDNINGER

Likvide beholdninger omfatter nettobankindestående og likvide beholdninger.

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.

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.

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 indenfor samme juridiske skatteenhed. Eventuelle nettoskatteaktiver måles til nettorealisationværdi.

NOTER

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.

GÆLDSFORPLIGTELSE

Finansielle forpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandørgæld og tilknyttede virksomheder, indregnes ved låneoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris .

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasing kontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

PERIODEAFGRÆNSNINGSPOSTER

Periodeafgrænsningsposter består af periodiserede indtægter.