



Sirius Home A/S

Engholm Parkvej 5, 3450 Allerød

CVR-nr. 12 64 69 84

Årsrapport for perioden

1. maj 2023 til 30. april 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. november 2024

Stig Gerlach
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. maj - 30. april	7
Balance 30. april	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for Sirius Home 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. april 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 13. november 2024

Direktion

Stig Gerlach

Bestyrelse

René Glenn Steenbuch

Lise Skjold Jensen

Torben Nyegaard Olesen

Stig Gerlach

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Sirius Home A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sirius Home A/S for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har i tidligere regnskabsår skiftet ERP system. Efter idriftsættelsen skete en udskiftning af selskabets regnskabsafdeling, herunder de ansvarlige for projektet. Som konsekvens heraf, konstaterede vi i forbindelse med revision af årsrapporten 2022/23, at bogføringslovens bestemmelser om transaktions- og kontrolspor var udfordret. Det beskrev vi i vores påtegning på årsrapporten 2022/23. Selskabet har efterfølgende fået tilført ressourcer til regnskabsafdelingen. Baseret på vores revision af 2023/24 årsrapporten, er det vores opfattelse at overtrædelsen af bogføringsloven er bragt til ophør på tidspunktet for årsrapportens godkendelse.

København, den 13. november 2024

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet	Sirius Home A/S Engholm Parkvej 5 3450 Allerød CVR-nr.: 12 64 69 84 Regnskabsperiode: 1. maj 2023 - 30. april 2024 Stiftet: 30. december 1988 Hjemsted: Allerød
Bestyrelse	René Glenn Steenbuch Lise Skjold Jensen Torben Nyegaard Olesen Stig Gerlach
Direktion	Stig Gerlach
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive handelsvirksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

For omtale vedrørende væsentlig usikkerhed ved indregning og måling, henvises der til note 1 i nærværende årsrapport.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på DKK 3.608.201, og selskabets balance pr. 30. april 2024 udviser en egenkapital på DKK 44.270.382.

Ledelse anser årets resultat for ikke tilfredsstillende.

Driften har været påvirket af flere makroøkonomiske forhold. Virksomheden har været ramt af en afmatning i afsætning på grund af usikkerhed i de europæiske hovedmarkeder. Slutforbrugerne udviser mådehold i deres forbrugsmønstre. Usikkerhederne har også afspejlet sig i større fragtomkostninger for at imødekomme leveringssikkerhed.

Det er ledelses opfattelse, at markederne nu igen begynder at efterspørge produkter i vores segment. Ledelsen ser positivt på de 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. maj - 30. april

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		7.049.860	12.215.396
Personaleomkostninger	2	-8.804.728	-12.468.954
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.362.623	-3.348.341
Andre driftsomkostninger		-175.012	0
Resultat før finansielle poster		-4.292.503	-3.601.899
Finansielle indtægter	3	564.526	1.069.009
Finansielle omkostninger	4	-869.098	-1.583.456
Resultat før skat		-4.597.075	-4.116.346
Skat af årets resultat	5	988.874	811.252
Årets resultat		-3.608.201	-3.305.094
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-3.608.201	-3.305.094
		-3.608.201	-3.305.094

Balance 30. april

	Note	2024 DKK	2023 DKK
Aktiver			
Goodwill		790.000	1.185.000
Immaterielle anlægsaktiver	6	790.000	1.185.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	1.897.122	4.707.051
Materielle anlægsaktiver		1.897.122	4.707.051
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.618	20.618
Deposita		315.000	315.000
Finansielle anlægsaktiver		335.618	335.618
Anlægsaktiver i alt		3.022.740	6.227.669
Færdigvarer og handelsvarer		29.933.037	39.003.976
Forudbetaling for varer		324.164	1.201.771
Varebeholdninger		30.257.201	40.205.747
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.511.206	7.194.875
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		12.123.666	13.848.343
Andre tilgodehavender		372.211	22.289
Udskudt skatteaktiv		616.757	271.352
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		328.446	0
Periodeafgrænsningsposter		682.746	414.383
Tilgodehavender		17.635.032	21.751.242
Likvide beholdninger		13.925	517.209
Omsætningsaktiver i alt		47.906.158	62.474.198
Aktiver i alt		50.928.898	68.701.867

Balance 30. april

	Note	2024	2023
		DKK	DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført resultat		43.770.382	47.378.583
Egenkapital		44.270.382	47.878.583
Andre kreditinstitutter		3.770.859	12.567.555
Langfristede gældsforpligtelser	8	3.770.859	12.567.555
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.122.801	959.004
Leverandører af varer og tjenesteydelser		477.048	1.562.760
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	3.751.195
Anden gæld		1.287.808	1.982.770
Kortfristede gældsforpligtelser		2.887.657	8.255.729
Gældsforpligtelser i alt		6.658.516	20.823.284
Passiver i alt		50.928.898	68.701.867

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	500.000	47.378.583	47.878.583
Årets resultat	0	-3.608.201	-3.608.201
Egenkapital 30. april	500.000	43.770.382	44.270.382

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Der er usikkerhed ved værdiansættelsen på dele af selskabets varelager med lav omsætningshastighed.

Ca. 30-40% af selskabets varebeholdninger udgøres af varer, hvorpå omsætningen de seneste 1-2 år har været lavere end forventet. Ingen af varerne er genstand for teknisk forældelse.

Årsagen til at selskabet har beholdninger der er store relativt til salget af disse varer i de seneste 1-2 år er, at pandemien i 2020 og 2021 samt et fragtskib der spærrede Suez-kanalen medførte leveranceudfordringer. Således blev julevarerne enten ikke modtaget i tide til at kunne leveres til kunderne eller blev leveret så sent, at kunderne ikke fik solgt nok heraf.

I forlængelse heraf steg energipriserne voldsomt. Det fik forbrugerne til at begrænse anvendelsen af lysudsmykning drastisk. Konsekvensen blev, at kunderne lå inde med stor volumen på varelager. I december 2023 aftog kunderne derfor relativt mindre end normalt idet de først solgte ud af deres lagre. I tillæg hertil, har hele markedssegmentet "Home – accessories" oplevet en nedgang.

Det har påvirket omsætningen væsentligt i regnskabsåret og selskabets lagre er på den baggrund endnu ikke bragt tilstrækkeligt ned. Ledelsen forventer at dette i høj grad vil være på plads efter i næste regnskabsår.

Selvom der er usikkerhed, er det således ledelsens vurdering, at det er muligt at realisere den del af lageret ved normal drift over tid og som minimum til den netto bogførte værdi.

Noter

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	8.598.241	11.916.088
Pensioner	138.035	371.344
Andre omkostninger til social sikring	68.452	181.522
	8.804.728	12.468.954
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	17	22
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	515.403	1.797
Andre finansielle indtægter	2.644	0
Kursreguleringer	46.479	1.067.212
	564.526	1.069.009
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	794.702	496.533
Kursreguleringer omkostninger	74.396	1.086.923
	869.098	1.583.456

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-345.406	-849.786
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	38.534
Regulering af udskudt skat tidligere år	-315.023	0
Sambeskatningsbidrag	-328.445	0
	<u>-988.874</u>	<u>-811.252</u>
6 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Goodwill</u>
		DKK
Kostpris 1. maj		<u>3.950.000</u>
Kostpris 30. april		<u>3.950.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj		2.765.000
Årets afskrivninger		<u>395.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. april		<u>3.160.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april		<u>790.000</u>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <u>DKK</u>
Kostpris 1. maj	8.334.584
Tilgang i årets løb	57.704
Afgang i årets løb	<u>-1.200.000</u>
Kostpris 30. april	<u>7.192.288</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj	3.627.533
Årets afskrivninger	1.967.623
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>-299.990</u>
Af- og nedskrivninger 30. april	<u>5.295.166</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april	<u><u>1.897.122</u></u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. maj <u>DKK</u>	Gæld 30. april <u>DKK</u>	Afdrag næste år <u>DKK</u>	Restgæld efter 5 år <u>DKK</u>
Andre kreditinstitutter	<u>12.567.555</u>	<u>3.770.859</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><u>12.567.555</u></u>	<u><u>3.770.859</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Stig Gerlach Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2023/24 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb t.kr. 486.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets har stillet kaution for Sirius Ejendomme A/S gæld til pengeinstitut. Gælden udgør pr. 30. april 2024 t.kr. 11.184

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Sirius Home A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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, samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Omkostninger til vareforbrug indeholder det forbrug af handelsvarer, 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 og lønrefusioner.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab 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.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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, , realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 10 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

Produktionsanlæg og maskiner samt 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. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

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.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.