
CCC Nordic A/S

Arne Jacobsens Allé 15, 8, 2300 København S

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 25 26 08 99

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 27/01 2021

Jim Egholm Olsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 8

Balance 30. april 9

Egenkapitalopgørelse 11

Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 for CCC Nordic A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2019/20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 27. januar 2021

Direktion

Jim Egholm Olsen
adm. direktør

Bestyrelse

Erik Gunset Sønsterud
formand

Per Wernersson

Lorentz Jacobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i CCC Nordic A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CCC Nordic A/S for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 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 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 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 brugerne 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København S, den 27. januar 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Jens Sejer Pedersen

statsautoriseret revisor

mne14986

Selskabsoplysninger

Selskabet

CCC Nordic A/S
Arne Jacobsens Allé 15, 8
2300 København S

Telefon: 27614080

CVR-nr.: 25 26 08 99

Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april

Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Erik Gunset Sønsterud, formand
Per Wernersson
Lorentz Jacobsen

Direktion

Jim Egholm Olsen

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	170.915	144.075	181.384	56.630	40.176
Bruttofortjeneste	138.166	121.559	124.974	29.050	20.720
Resultat før finansielle poster	7.882	6.854	6.830	1.828	1.130
Resultat af finansielle poster	7	-36	-321	-35	-251
Årets resultat	6.080	5.324	5.030	1.404	665
Balance					
Balancesum	61.362	48.772	47.182	30.803	25.655
Egenkapital	34.395	28.315	22.991	17.961	16.557
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-1.831	-1.330	-1.142	-5.846	-490
Antal medarbejdere					
	394	344	326	66	35
Nøgletal i %					
Bruttomargin	80,8%	84,4%	68,9%	51,3%	51,6%
Overskudsgrad	4,6%	4,8%	3,8%	3,2%	2,8%
Afkastningsgrad	12,8%	14,1%	14,5%	5,9%	4,4%
Soliditetsgrad	56,1%	58,1%	48,7%	58,3%	64,5%
Forrentning af egenkapital	19,4%	20,8%	24,6%	8,1%	4,1%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er levering af kundeserviceydelse til Elkjøp koncernens driftsselskaber i Norden.

Udvikling i året

Selskabet udviser et overskud på 6.080 t.kr. i mod 5.324 t.kr. sidste år. Udviklingen er i henhold til ledelsens forventning og der forventes et lignende resultat for regnskabsåret 2020/2021. Selskabets resultat for 2019/2020 vurderes tilfredsstillende.

Covid-19 udbruddet i Danmark i marts 2020 har ikke rykket ved forventningen til næste år aktiviteter. Dog har CCC på baggrund i det øgede onlinesalg set øgning i sin aktivitet i kundekontakter hen over det meste 2020.

Selskabets omsætning er steget fra 144.074 t.kr i 2018/2019 til 170.914 t.kr. i 2019/2020, noget som primært skyldes øget tilgængelig i form af udvidet åbningstider. Selskabet har desuden i år udført og indregnet omsætning vedrørende reparation/service til Elgiganten A/S. Dette er også årsagen til at selskabet i år har en ny post i regnskabet som hedder råvarer og hjælpematerialer.

Den 30. april 2020 udgør aktivmassen 61.362 t. kr. og egenkapitalen 34.395 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2019/20	2018/19
		DKK	DKK
Nettoomsætning		170.914.987	144.074.720
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-2.877.816	0
Andre eksterne omkostninger		-29.870.829	-22.516.210
Bruttoresultat		138.166.342	121.558.510
Personaleomkostninger	1	-128.083.940	-112.827.027
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-2.200.620	-1.877.881
Resultat før finansielle poster		7.881.782	6.853.602
Finansielle indtægter	3	113.350	76.145
Finansielle omkostninger	4	-106.276	-112.558
Resultat før skat		7.888.856	6.817.189
Skat af årets resultat	5	-1.808.797	-1.492.901
Årets resultat		6.080.059	5.324.288

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.827.395	4.345.369
Indretning af lejede lokaler		481.362	332.855
Materielle anlægsaktiver	6	4.308.757	4.678.224
Anlægsaktiver		4.308.757	4.678.224
Varebeholdninger	7	563.238	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		53.868.083	41.504.403
Periodeafgrænsningsposter	8	2.622.044	2.589.673
Tilgodehavender		56.490.127	44.094.076
Omsætningsaktiver		57.053.365	44.094.076
Aktiver		61.362.122	48.772.300

Balance 30. april

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		33.895.247	27.815.188
Egenkapital		34.395.247	28.315.188
Hensættelse til udskudt skat	10	113.801	358.814
Hensatte forpligtelser		113.801	358.814
Selskabsskat		2.053.810	1.291.773
Anden gæld		7.489.678	707.155
Langfristede gældsforpligtelser	11	9.543.488	1.998.928
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.254.259	287.985
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	200.054
Selskabsskat	11	1.285.992	1.502.750
Anden gæld	11	14.769.335	16.108.581
Kortfristede gældsforpligtelser		17.309.586	18.099.370
Gældsforpligtelser		26.853.074	20.098.298
Passiver		61.362.122	48.772.300
Resultatdisponering	9		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. maj	500.000	27.815.188	28.315.188
Årets resultat	0	6.080.059	6.080.059
Egenkapital 30. april	500.000	33.895.247	34.395.247

Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2019/20	2018/19
		DKK	DKK
Årets resultat		6.080.059	5.324.288
Reguleringer	12	4.002.343	3.407.196
Ændring i driftskapital	13	5.813.941	-3.890.473
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		15.896.343	4.841.011
Renteindbetalinger og lignende		113.350	76.145
Renteudbetalinger og lignende		-106.277	-112.557
Pengestrømme fra ordinær drift		15.903.416	4.804.599
Betalt selskabsskat		-1.508.531	-94.909
Pengestrømme fra driftsaktivitet		14.394.885	4.709.690
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.831.152	-1.330.481
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-1.831.152	-1.330.481
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-12.563.733	-3.379.209
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-12.563.733	-3.379.209
Ændring i likvider		0	0
Likvider 1. maj		0	0
Likvider 30. april		0	0

Noter til årsregnskabet

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	113.986.923	100.419.564
Pensioner	7.266.393	6.680.590
Andre omkostninger til social sikring	1.550.183	1.294.335
Andre personaleomkostninger	5.280.441	4.432.538
	<u>128.083.940</u>	<u>112.827.027</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>394</u>	<u>344</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
	DKK	DKK
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.129.924	1.877.881
Gevinst og tab ved afhændelse	70.696	0
	<u>2.200.620</u>	<u>1.877.881</u>

3 Finansielle indtægter		
Vautakursgevinster	<u>113.350</u>	<u>76.145</u>
	<u>113.350</u>	<u>76.145</u>

4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	6.801	19.770
Valutakurstab	99.475	92.788
	<u>106.276</u>	<u>112.558</u>

Noter til årsregnskabet

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.053.810	1.291.723
Årets udskudte skat	-245.013	201.178
	1.808.797	1.492.901

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af lejede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. maj	7.747.909	366.503	8.114.412
Tilgang i årets løb	1.631.703	199.449	1.831.152
Afgang i årets løb	-1.192.262	0	-1.192.262
Kostpris 30. april	8.187.350	565.952	8.753.302
Ned- og afskrivninger 1. maj	3.402.540	33.647	3.436.187
Årets afskrivninger	2.078.981	50.943	2.129.924
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.121.566	0	-1.121.566
Ned- og afskrivninger 30. april	4.359.955	84.590	4.444.545
Regnskabsmæssig værdi 30. april	3.827.395	481.362	4.308.757

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
7 Varebeholdninger		
Reservedele	563.238	0
	563.238	0

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres primært af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnementer.

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
9 Resultatdisponering		
Overført resultat	6.080.059	5.324.288
	6.080.059	5.324.288

10 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. maj	358.814	157.636
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-245.013	201.178
Hensættelse til udskudt skat 30. april	113.801	358.814

Det indregnede skatteaktiv består af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier.

11 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Selskabsskat

Mellem 1 og 5 år	2.053.810	1.291.773
Langfristet del	2.053.810	1.291.773
Inden for 1 år	1.285.992	1.502.750
	3.339.802	2.794.523

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	7.489.678	707.155
Langfristet del	7.489.678	707.155
Øvrig kortfristet gæld	14.769.335	16.108.581
	22.259.013	16.815.736

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19
	DKK	DKK
12 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-113.350	-76.145
Finansielle omkostninger	106.276	112.558
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	2.200.620	1.877.882
Skat af årets resultat	1.808.797	1.492.901
	4.002.343	3.407.196

13 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-563.238	0
Ændring i tilgodehavender	-32.371	-932.646
Ændring i leverandører m.v.	6.409.550	-2.957.827
	5.813.941	-3.890.473

14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	7.178.108	7.178.108
Mellem 1 og 5 år	10.149.492	17.327.600
	17.327.600	24.505.708

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Elgiganten A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

15 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Elkjøp Nordic AS, Nydalsveien 18a, 0484 Oslo, Norway Moderselskab

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

DixonsCarphone plc.

Hjemsted

1 Portal Way, London W3 6RS, Storbritannien

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for CCC Nordic A/S for 2019/20 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019/20 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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 finansiell post.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt selskabets administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Aktiver med en kostpris på under DKK 14.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpema-

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

aterialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Forrentning af egenkapital

$$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$