



D:E:R A/S

Østre Stationsvej 1
5000 Odense C
CVR-nr. 19162494

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.06.2020

Nicoline Erika Hyldahl
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

D:E:R A/S

Østre Stationsvej 1

5000 Odense C

CVR-nr.: 19162494

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Niels Thorborg, formand

Peter Schou Jørgensen

Lars Claudi Mortensen

Direktion

Peter Schou Jørgensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for D:E:R A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 13.05.2020

Direktion

Peter Schou Jørgensen

Bestyrelse

Niels Thorborg
formand

Peter Schou Jørgensen

Lars Claudi Mortensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i D:E:R A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for D:E:R A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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:

- 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 anvendte 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 herudover 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 13.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	80.962	48.704	99.553	99.923	97.773
Driftsresultat	42.153	7.908	60.635	62.225	57.421
Resultat af finansielle poster	(22.091)	(11.526)	(10.021)	(6.627)	(12.080)
Årets resultat	15.583	(2.748)	38.052	41.522	31.717
Balancesum	990.221	1.028.631	968.617	867.010	866.909
Investeringer i materielle aktiver	7.731	7.078	4.328	7.101	6.685
Egenkapital	10.132	(5.451)	17.297	19.245	7.722

Nøgletal

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Der henvises til anvendt regnskabspraksis for en beskrivelse af ændring i anvendt regnskabspraksis. Hoved- og nøgletal er korrigeret i overensstemmelse hermed.

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af udlejning, salg på afbetaling af langvarige forbrugsgoder, primært hårde hvidevarer, brunvarer (tv/video) samt pc-produkter i Danmark og kontantudlån.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2019 ændret anvendt regnskabspraksis som konsekvens af, at IFRS 9 kan anvendes som fortolkningsgrundlag inden for rammerne af årsregnskabsloven. Der henvises til anvendt regnskabspraksis for en yderlig beskrivelse heraf.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske stilling anses for tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Indregning og måling af aktiver og forpligtelser er til dels afhængig af fremtidige begivenheder, hvorom der hersker en vis usikkerhed. I den forbindelse er det nødvendigt at forudsætte et hændelsesforløb e.l., der afspejler ledelsens vurdering af det mest sandsynlige hændelsesforløb. I årsregnskabet for 2019 er særligt følgende forudsætninger og usikkerheder væsentlige at bemærke, idet de har haft betydelig indflydelse på regnskabsår, såfremt de forudsatte hændelsesforløb ikke realiseres som forventet:

Udlån målt til amortiseret kostpris

Opgørelsen af de forventede fremtidige tab og de forventede fremtidige pengestrømme baseres på selskabets historik for tilsvarende udlånsporteføljer. Anvendelsen af historik samt de udøvede skøn er forbundet med en vis usikkerhed hvor afvigelsen kan være væsentlig både i positiv og negativ retning.

Forventet udvikling

Der forventes et resultat i 2020 på niveau med 2016. Forventningen til 2020 er før den eventuelle effekt af udbruddet af COVID-19. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at fastslå effekten heraf.

Særlige risici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for ændringer i renteniveau. Det er selskabets politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici. Selskabets finansielle styring retter sig således alene mod styring af allerede påtagne finansielle risici.

Redegørelse for samfundsansvar

Der henvises til omtale af samfundsansvar i moderselskabets ledelsesberetning.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Selskabets aktiviteter er generelt påvirket af økonomien i samfundet, hvorfor selskabets aktivitetsniveau helt naturligt forventes at blive påvirket i 2020 af COVID-19. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt af fastslå omfanget heraf.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		80.962.236	48.704.122
Personaleomkostninger	2	(33.422.571)	(36.023.420)
Af- og nedskrivninger	3	(5.386.598)	(4.772.668)
Driftsresultat		42.153.067	7.908.034
Andre finansielle indtægter		2.478.171	1.850.767
Andre finansielle omkostninger	4	(24.568.944)	(13.376.983)
Resultat før skat		20.062.294	(3.618.182)
Skat af årets resultat	5	(4.479.248)	870.410
Årets resultat	6	15.583.046	(2.747.772)

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		15.101.604	5.565.813
Materielle aktiver	7	15.101.604	5.565.813
Anlægsaktiver		15.101.604	5.565.813
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	863.953.570	898.101.315
Udskudt skat	9	109.857.518	113.849.705
Andre tilgodehavender		1.268.165	10.740.661
Tilgodehavender		975.079.253	1.022.691.681
Likvide beholdninger		40.462	373.253
Omsætningsaktiver		975.119.715	1.023.064.934
Aktiver		990.221.319	1.028.630.747

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	10	1.001.000	1.001.000
Overført overskud eller underskud		9.131.463	(6.451.583)
Egenkapital		10.132.463	(5.450.583)
Bankgæld		9.736.616	7.987.814
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.911.995	6.759.040
Gæld til tilknyttede virksomheder		962.472.485	994.915.208
Skyldig selskabsskat		0	17.429.524
Anden gæld		4.967.760	6.989.744
Kortfristede gældsforpligtelser		980.088.856	1.034.081.330
Gældsforpligtelser		980.088.856	1.034.081.330
Passiver		990.221.319	1.028.630.747
Begivenheder efter balancedagen	1		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Transaktioner med nærtstående parter	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.001.000	66.345.571	67.346.571
Ændring i regnskabspraksis	0	(72.797.154)	(72.797.154)
Korrigeret egenkapital primo	1.001.000	(6.451.583)	(5.450.583)
Årets resultat	0	15.583.046	15.583.046
Egenkapital ultimo	1.001.000	9.131.463	10.132.463

Der henvises til anvendt regnskabspraksis for en beskrivelse af korrektion primo.

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Selskabets aktiviteter er generelt påvirket af økonomien i samfundet, hvorfor selskabets aktivitetsniveau helt naturligt forventes at blive påvirket i 2020 af COVID-19. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt af fastslå omfanget heraf.

2 Personaleomkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Gager og lønninger	33.422.571	36.023.420
	33.422.571	36.023.420
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	0

	Ledelses- vederlag 2019 kr.	Ledelses- vederlag 2018 kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.902.710	2.915.000
	2.902.710	2.915.000

Personaleomkostninger er påvirket af købt ekstern assistance.

3 Af- og nedskrivninger

	2019 kr.	2018 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	5.386.598	4.772.668
	5.386.598	4.772.668

4 Andre finansielle omkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	24.424.340	13.278.288
Øvrige finansielle omkostninger	144.604	98.695
	24.568.944	13.376.983

5 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	0	15.803.524
Ændring af udskudt skat	3.992.187	(16.600.467)
Regulering vedrørende tidligere år	487.061	(73.467)
	4.479.248	(870.410)

6 Forslag til resultatdisponering

	2019 kr.	2018 kr.
Overført resultat	15.583.046	(2.747.772)
	15.583.046	(2.747.772)

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	11.183.865
Overførsler	33.749.182
Tilgange	7.731.398
Afgange	(21.519.595)
Kostpris ultimo	31.144.850
Af- og nedskrivninger primo	(5.618.052)
Overførsler	(19.754.273)
Årets afskrivninger	(5.386.598)
Tilbageførsel ved afgang	14.715.677
Af- og nedskrivninger ultimo	(16.043.246)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	15.101.604

8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser med forfald efter 1 år udgør 638.276.645 kr. pr. 31.12.2019.

9 Udskudt skat

	2019 kr.	2018 kr.
Materielle aktiver	1.662.328	5.423.000
Tilgodehavender	98.828.443	107.796.705
Forpligtelser	533.940	630.000
Fremførbare skattemæssige underskud	8.832.807	0
Udskudt skat i alt	109.857.518	113.849.705

Bevægelser i året	2019 kr.	2018 kr.
Primo	113.849.705	97.249.238
Indregnet i resultatopgørelsen	(3.992.187)	16.600.467
Ultimo	109.857.518	113.849.705

Indregnet udskudt skatteaktiv med regnskabsmæssig værdi på 109.857.548 kr. skyldes fradragsberettigede midlertidige forskelle. Ledelsen vurderer, at selskabet sammen med de sambeskattede selskaber de kommende år kan skabe tilstrækkelige skattemæssige overskud, hvori de fradragsberettigede midlertidige forskelle kan fratrækkes. Vurderingen tager udgangspunkt i det hidtige indtjeningsniveau og den forventede fremtidige indtjening.

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
A-aktier	1.001	1000	1.001.000
	1.001		1.001.000

11 Eventualforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	3.338.684.731	3.956.798.000
Eventualforpligtelser over for tilknyttede virksomheder	3.338.684.731	3.956.798.000

Kautionen over for tilknyttede virksomheder er maksimeret til 3.389.789.375 kr. pr. 31.12.2019.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med 3C Holding 2019 ApS som administrationsselskab og hæfter derfor solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat og eventuelle forpligtigelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

13 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

3C Holding 2019 ApS, Langelinie 187, 5230 Odense M
3C RETAIL A/S, Østre Stationsvej 1-5, 5000 Odense C

14 Transaktioner med nærtstående parter

	Moder- virksomhed kr.
Salg af varer	2.641.460
Køb af varer	24.001.930
Køb af tjenesteydelser	56.789.378
Finansielle omkostninger	24.424.340
Forpligtelser	962.472.485

15 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
3C Holding 2019 ApS, Langelinie 187, 5230 Odense M

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
3C RETAIL A/S, Østre Stationsvej 1-5, 5000 Odense C

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er som konsekvens af, at IFRS 9 kan anvendes som fortolkningsgrundlag inden for rammerne af årsregnskabsloven, ændret på følgende områder:

Nedskrivninger på tilgodehavender

Nedskrivninger på tilgodehavender måles til amortiseret kostpris fratrukket det forventede fremtidige kredittab (expected credit loss model). Tidligere blev nedskrivninger på tilgodehavender målt til amortiseret kostpris, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Effekt af praksisændringer

Den samlede indvirkning af praksisændringerne beskrevet ovenfor udgør en effekt på årets resultat efter skat med (7.489) t. kr. (2018: (26.039) t.kr.). Effekten på tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser er (102.931) t.kr. (2018: (93.329) t.kr.). Effekten på udskudt skatteaktiver er 22.645 t.kr. (2018: 20.532 t.kr.). Effekten på egenkapitalen er (80.286) t.kr. (2018: (72.797) t.kr.)

Hovedtallene i ledelsesberetningen er korrigeret i overensstemmelse hermed.

Udover dette er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter indtægter ved salg af varer og tjenesteydelser, der henrører under selskabets primære drift herunder varesalg, indtægter ved udlejning og salg af udlejningsaktiver, renter af kontraktdebitorer mv., samt serviceabonnementer.

Renter af kontraktdebitorer mv. indgår i nettoomsætningen med henvisning til årsregnskabslovens § 11, stk. 2.

Vareforbrug

Vareforbrug består af forbrugsvarer til videresalg samt direkte omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter regnskabsårets resultatførte løn og gager herunder ekstern vikarassistance.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger omfatter renteomkostninger vedrørende tilknyttede virksomheder og likvide beholdninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta samt kontantrabatter mv.

Skat

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

Aktuelle skatteforpligtelser, henholdsvis tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Udskudt skat indregnes og måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Den skattemæssige værdi af aktiver opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der afsættes ikke udskudt skat af ikke skattemæssig afskrivningsberettiget goodwill.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og en række søsterselskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i henhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud). De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Materielle aktiver

Udlejningsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab ved salg af udlejningsaktiver indregnes i resultatopgørelsen i bruttoresultat (nettoomsætning og vareforbrug).

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles ved første indregning til dagsværdi med fradrag af modtagne gebyrer, der indgår som en integreret del af den effektive rente. Efterfølgende måles udlån til amortiseret kostpris fratrukket det forventede fremtidige kredittab. Regulering til imødegåelse af tab som følge af kreditrisiko indregnes i resultatopgørelsen under regnskabsposten bruttofortjeneste.

De forventningsbaserede nedskrivningsregler indebærer, at et udlån på tidspunktet for første indregning nedskrives med et beløb svarende til det forventede kredittab i de kommende 12 måneder (stadie 1). Sker der efterfølgende en væsentlig stigning i kreditrisikoen i forhold til tidspunktet for første indregning, nedskrives udlånet med et beløb, der svarer til det forventede kredittab i restløbetiden (stadie 2). En væsentlig stigning i kreditrisikoen fastsættes gennem opgørelse af manglende betalinger hvor 2 manglende betalinger i træk udgør en væsentlig stigning. Konstateres udlånet kreditforringet (stadie 3), nedskrives udlånet med et beløb svarende til det forventede kredittab i aktivets restløbetid, og renteindtægter indregnes i resultatopgørelsen efter den effektive rentes metode i forhold til det nedskrevne beløb. Et kreditforringet aktiv fastsættes gennem opgørelse af manglende betalinger hvor 5 til 6 manglende betalinger medføre at aktivet klassificeres som kreditforringet.

Nedskrivningen af udlån som er kreditforringet (stadie 3) er opgjort ved at tilbagediskontere de forventede fremtidige pengestrømme for en 15 årig periode, regnet fra tidspunktet hvor udlånet blev nødlidende. De opgjorte pengestrømme diskonteres med den vægtede oprindelige kreditjusterede effektive rente.

Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender, herunder tilgodehavender fra finansielle leasingkontrakter, måles til amortiseret kostpris med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Forskelle mellem nutidsværdien af de indregnede finansielle leasingydelser og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell indtægt.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelse

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4. undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, i det regnskabet for D:E:R A/S indgår i koncernregnskabet for 3C Holding 2019 ApS og 3C Retail A/S.