

Ditur

Sydbank

Sydbank

ÅRSRAPPORT 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 07.02.2022



Ditur

MANDAG TIL FREDAG
10.00 - 18.00
LØRDAG
10.00 - 17.00
SØNDAG
11.00 - 16.00

Mikkel Dissing - Dirigent

Ditur.dk ApS - Elmegårdsvej 12, st. 8361 Hasselager CVR-nr. 35636919

Indhold

Virksomhedsoplysninger	03
Ledelsespåtegning	04
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	05
Ledelsesberetning	08
Resultatopgørelse for 2021	14
Balance pr. 31.12.2021	15
Egenkapitalopgørelse for 2021	17
Noter	18
Anvendt regnskabspraksis	22



Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ditur.dk ApS
Elmegårdsvej 12, st.
8361 Hasselager

CVR-nr.: 35636919
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Kasper Obel Dissing, formand
Jacob Risgaard Eriksen
Mikkel Yde Dissing

Direktion

Mikkel Yde Dissing
Kasper Obel Dissing

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Ditur.dk ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 07.02.2022

Direktion

Mikkel Yde Dissing

Kasper Obel Dissing

Bestyrelse

Kasper Obel Dissing

Formand

Jacob Risgaard Eriksen

Mikkel Yde Dissing

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ditur.dk ApS

Revisionspåtegningen på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ditur.dk ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 revisorers 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. Fejlinformation 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af Hvidvaskloven

Selskabet har i strid med Hvidvaskloven modtaget et beløb i kontanter større end den tilladte grænse på 19.999 kr., hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Der er tale om en enkeltstående transaktion som ledelsen har reageret på og tilbageført i samarbejde med bankforbindelsen.

Aarhus, den 07.02.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Mads Fauerskov

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35428

Alexander Brix Kronborg

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47804

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Ditur tog sine spæde skridt på drengæværelset hos Kasper og Mikkel Dissing i 2014. I dag er vi Danmarks største webshop med salg af ure og accessoires, og vi er på vej ud på flere internationale markeder. Varesortimentet byder på over 8.000 varenumre, og vi servicerer mere end 250.000 kunder om året.

Fra den spæde start har det hos Ditur været intentionen at sælge moderne og anderledes ure, hvor kunden ikke betaler for mærket, men blot betaler for kvalitet og design. Vores vigtigste forudsætning for succes er, at vi har tilfredse kunder. Det opnår vi ved hele tiden at sikre en simpel og brugervenlig hjemmeside med sikkerheden i top, og hvor kunderne og købsoplevelsen er i fuld fokus.



Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

For regnskabsåret 2021 opnåede Ditur et overskud på t.dkk 24.759 før skat. Regnskabsåret 2021 er præget af fortsat høj vækst – både på omsætning, lager og antal medarbejdere. Samtidig er resultatet præget af investeringer i fortsat vækst, bl.a. i form af nyetableret butik, produktudvikling, lancering på nye markeder og gearing af organisationen.

Resultatet er i tråd med Diturs vækststrategi, og ledelsen anser årets resultat som tilfredsstillende.

UDVIKLING I EBITDA

24.839

(t.dkk)

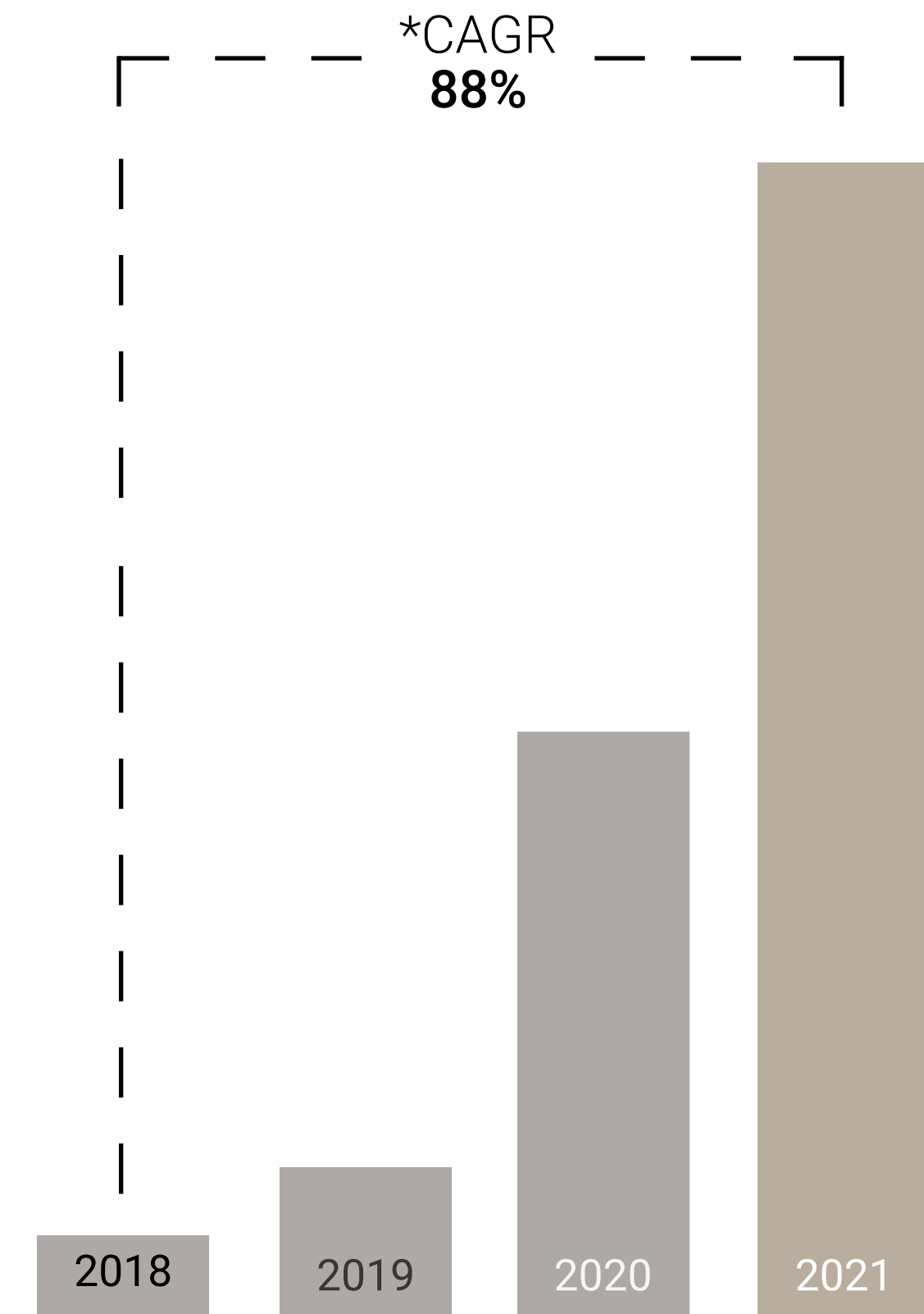


*ROE

68%



OMSÆTNING



*Nøgletal er beregnet som:

$$ROE = \frac{\text{Resultat efter skat}}{\left(\frac{\text{Egenkapital primo} + \text{egenkapital ultimo}}{2} \right)}$$

$$CAGR = \left(\frac{\text{Omsætning 2021}}{\text{Omsætning 2018}} \right)^{\frac{1}{4}} - 1$$

Vi har i 2021 budt velkommen til 77 nye kollegaer

Ditur er i vækst – både i Danmark, hvor vi fortsætter vores positive udvikling og tilstedeværelse, mens vi samtidig er ved at etablere os på flere nye markeder. Det kræver flere medarbejdere. Både på lager og kundeservice som er afgørende for at give vores kunder en god købsoplevelse og samtidig på andre stabsfunktioner, som skal være med til at sikre, at Ditur er gearet til fortsat vækst i 2022.





Nye markeder

Med lanceringen af ditur.se og ditur.de er vi nu tilstede på fire markeder. Både de svenske og tyske kunder har taget rigtig godt imod os, og nye markeder er en vigtig del af diturs fortsatte vækststrejse.

Den første fysiske butik

Det er ikke kun i Hasselager, at vi har haft vokseværk. I juni slog vi dørene op for vores første fysiske butik - placeret i hjertet af Aarhus. Med den 450 kvadratmeter store butik ønsker vi at give kunderne mulighed for at mærke varerne mellem hænderne. Trods åbningen af den nye butik er onlinesalg fortsat det primære fokus for Ditur, og butikken skal således ses som en fysisk forlængelse af vores webshop, hvilket skal være med til at sikre den fulde købsoplevelse.

Første spadestik til nyt kæmpedomicil

Mange nye medarbejdere betyder flere kvadratmeter, og det får vi i august 2022, når vores nye domicil i Hasselager står færdigt. Det næsten 6000 kvadratmeter store domicil skal danne rammerne om en moderne arbejdsplads, hvorfra vi fortsat kan levere de bedste produkter og den bedste service til vores kunder.

Flere bæredygtige initiativer

Som virksomhed er vi opmærksomme på, at vi også har et ansvar for det samfund og miljø, vi er en del af. Derfor har 2021 også budt på en række bæredygtige tiltag, ligesom vi forsøger løbende at udvikle produkter og tiltag, der skåner miljøet. Eksempelvis er alle egne uræsker nu lavet i FSE pap, bobleplast er udskiftet med krølpapir og vi har i 2021 igangsat foldeæsker i FSE pap. Derudover tilbyder vi vores kunder at tilføje en klimakompensation, ved bestilling af et produkt på vores hjemmeside. Denne kompensation går ubeskåret til beplantninger af nye træer i danske skove, og sammen med vores kunder har vi i løbet af 2021 været med til at plante mere end 10.000 træer.



Begivenheder efter balancedagen

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

Fokus på nye produkter

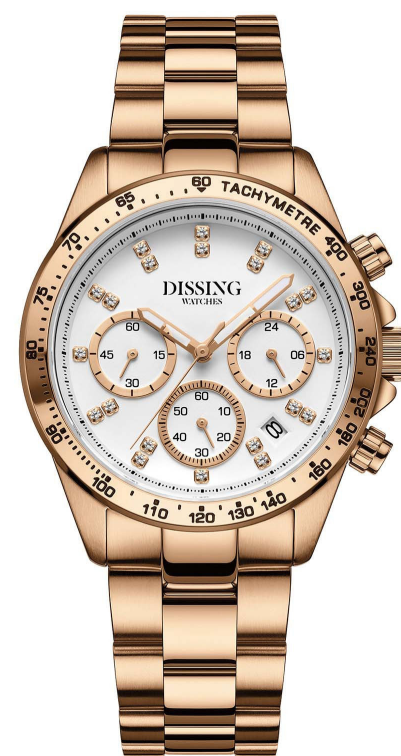
Vores produktsortiment er i løbet af 2021

udvidet fra 4.000 produkter til 8.000 produkter.

Egne brands er et vigtigt element i vores

produktsortiment, da det giver kunderne mulighed

for at købe kvalitetsprodukter til en rimelig pris.



Lanceringsmåned: dec/2021

Dissing Lady MK9



Lanceringsmåned: maj/2021

Dissing Moonphase



Lanceringsmåned: jun/2021

Dissing New Age



Lanceringsmåned: maj/2021

Dissing Pioneer



Lanceringsmåned: jul/2021

Dissing Lady Diver Diamond



Lanceringsmåned: jun/2021

Studsgaard Pilot



Lanceringsmåned: mar/2021

Dissing Tuatara



Lanceringsmåned: aug/2021

Studsgaard Aviator

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		38.765.022	25.028.363
Personaleomkostninger	1	(13.926.072)	(5.303.442)
Af- og nedskrivninger	2	(736.757)	(129.069)
Driftsresultat		24.102.193	19.595.852
Andre finansielle indtægter	3	950.346	632.325
Andre finansielle omkostninger	4	(293.839)	(90.646)
Resultat før skat		24.758.700	20.137.531
Skat af årets resultat	5	(5.481.224)	(4.435.509)
Årets resultat		19.277.476	15.702.022
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		8.500.000	0
Overført resultat		10.777.476	15.702.022
Resultatdisponering		19.277.476	15.702.022

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	7	127.057	142.896
Immaterielle aktiver	6	127.057	142.896
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.140.206	828.745
Indretning af lejede lokaler		2.311.286	82.259
Materielle aktiver	8	4.451.492	911.004
Deposita		737.300	229.000
Finansielle aktiver		737.300	229.000
Anlægsaktiver		5.315.849	1.282.900
Fremstillede varer og handelsvarer		58.623.167	20.191.172
Forudbetalinger for varer		1.479.826	2.660.293
Varebeholdninger		60.102.993	22.851.465
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.763.236	1.890.014
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.618.290	469.855
Andre tilgodehavender		412.900	34.011
Periodeafgrænsningsposter		285.089	41
Tilgodehavender		8.079.515	2.393.921
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.293.963	1.450.814
Værdipapirer og kapitalandele		2.293.963	1.450.814
Likvide beholdninger		3.550.047	10.561.117
Omsætningsaktiver		74.026.518	37.257.317
Aktiver		79.342.367	38.540.217

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		58.824	58.824
Reserve for udviklingsomkostninger		99.104	111.459
Overført overskud eller underskud		29.171.570	18.381.739
Forslag til udbytte for regnskabsåret		8.500.000	0
Egenkapital		37.829.498	18.552.022
Udskudt skat		270.000	136.880
Andre hensatte forpligtelser	9	672.000	0
Hensatte forpligtelser		942.000	136.880
Bankgæld		16.422.590	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.775.031	5.933.771
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	93.872
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		4.712	10.645
Skyldige sambeskatningsbidrag		5.348.104	4.316.996
Anden gæld	10	10.020.432	9.496.031
Kortfristede gældsforpligtelser		40.570.869	19.851.315
Gældsforpligtelser		40.570.869	19.851.315
Passiver		79.342.367	38.540.217
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for udviklingsomkostninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	58.824	111.459	18.381.739	0	18.552.022
Overført til reserver	0	(12.355)	12.355	0	0
Årets resultat	0	0	10.777.476	8.500.000	19.277.476
Egenkapital ultimo	58.824	99.104	29.171.570	8.500.000	37.829.498

Noter

1 Personaleomkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Gager og lønninger	11.216.292	4.391.862
Pensioner	767.110	374.361
Andre omkostninger til social sikring	286.976	78.140
Andre personaleomkostninger	1.655.694	459.079
	13.926.072	5.303.442
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	37	13

2 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	58.339	28.579
Afskrivninger på materielle aktiver	625.350	100.490
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	53.068	0
	736.757	129.069

3 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	22.988	17.065
Valutakursreguleringer	84.209	0
Dagsværdireguleringer	843.149	615.260
	950.346	632.325

4 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	521	20.109
Renteomkostninger i øvrigt	146.721	21.568
Valutakursreguleringer	146.597	1.444
Dagsværdireguleringer	0	46.685
Øvrige finansielle omkostninger	0	840
	293.839	90.646

5 Skat af årets resultat

	2021	2020
	kr.	kr.
Aktuel skat	5.348.104	4.316.996
Ændring af udskudt skat	133.120	118.513
	5.481.224	4.435.509

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter kr.
Kostpris primo	171.475
Tilgange	42.500
Kostpris ultimo	213.975
Af- og nedskrivninger primo	(28.579)
Årets afskrivninger	(58.339)
Af- og nedskrivninger ultimo	(86.918)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	127.057

7 Udviklingsprojekter

Selskabets udviklingsprojekt består i udvikling af selskabets webshops. De færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives over 3 år.

Fremtidige forbedringer vil blive aktiveret, hvor vedligeholdelse omkostningsføres i resultatopgørelsen løbende. Ledelsen har ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige indregnede værdi på 127 t.kr. Udviklingsprojektet udgør basen i forretningen og genererer positive pengestrømme, der overstiger den indregnede værdi.

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	929.249	91.065
Tilgange	1.984.317	2.464.589
Afgange	(283.068)	0
Kostpris ultimo	2.630.498	2.555.654
Af- og nedskrivninger primo	(100.504)	(8.806)
Årets afskrivninger	(389.788)	(235.562)
Af- og nedskrivninger ultimo	(490.292)	(244.368)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.140.206	2.311.286

9 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af hensættelse til returneringer for salg leveret i 2021.

Hensættelsen er baseret på historiske data over realiserede returneringer og der foretages løbende revurdering og opfølgning herpå.

10 Anden gæld

	2021 kr.	2020 kr.
Moms og afgifter	8.231.667	8.215.726
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.248.046	842.828
Feriepengeforpligtelser	458.592	205.289
Anden gæld i øvrigt	82.127	232.188
	10.020.432	9.496.031

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021	2020
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	6.751.045	2.143.000
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	2.822.970	2.143.000

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med MK Dissing Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til selskabets bankforbindelse er der stillet sikkerhed i form af virksomhedspant på nom. 4.000 t.kr. pant i simple fordringer, varerdebitorer, lagerbeholdning, driftsinventar/material.

Pantsatte aktiver udgør 72.348 t.kr. pr. 31.12.2021 (26.156 t.kr. pr. 31.12.2020)

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

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, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

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 løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der

fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. Den anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden. Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til returvarer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

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