
TopCall ApS

Axeltorv 8, 4700 Næstved

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 37 13 52 67

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 6/4 2020

Kenneth Steen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2019 - 31. december 2019	7
Balance 31. december 2019	8
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for TopCall ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 6. april 2020

Direktion

Kenneth Steen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i TopCall ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for TopCall ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

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

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ringsted, den 6. april 2020

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen
statsautoriseret revisor
mne28701

Selskabsoplysninger

Selskabet

TopCall ApS
Axeltorv 8
4700 Næstved

CVR-nr: 37 13 52 67

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Næstved

Direktion

Kenneth Steen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er salg af administrative serviceydelser, herunder telefonpasning og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 438.393, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en positiv egenkapital på DKK 509.092.

Begivenheder efter balancedagen

Selskabets forventninger til fremtiden bliver påvirket som følge af Covid-19 udbruddet og de tiltag, som regeringerne i det meste af verden har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet, jf. også omtalen af efterfølgende begivenheder i note 2.

Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er for tidligt at kunne udtale sig om, hvorvidt og i givet fald, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020. Ledelsen forventer dog, at den forventede udvikling vil blive påvirket negativt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019	2018
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		5.975.307	4.755.962
Personaleomkostninger	3	-4.495.646	-4.156.595
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-694.989	-562.049
Resultat før finansielle poster		784.672	37.318
Finansielle indtægter	5	31.507	22.931
Finansielle omkostninger	6	-163.794	-191.455
Resultat før skat		652.385	-131.206
Skat af årets resultat	7	-213.992	-28.854
Årets resultat		438.393	-160.060

Resultatdisponering

	2019	2018
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Betalt ekstraordinært udbytte	0	302.000
Overført resultat	438.393	-462.060
	438.393	-160.060

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		1.115.178	351.284
Goodwill		1.871.323	2.139.486
Immaterielle anlægsaktiver	8	2.986.501	2.490.770
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		150.144	208.656
Indretning af lejede lokaler		18.500	55.952
Materielle anlægsaktiver	9	168.644	264.608
Deposita		18.868	21.488
Finansielle anlægsaktiver		18.868	21.488
Anlægsaktiver		3.174.013	2.776.866
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.239.893	1.355.114
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		543.062	514.375
Andre tilgodehavender	10	178.783	183.638
Periodeafgrænsningsposter		25.314	8.956
Tilgodehavender		1.987.052	2.062.083
Likvide beholdninger		0	316
Omsætningsaktiver		1.987.052	2.062.399
Aktiver		5.161.065	4.839.265

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger		869.838	109.254
Overført resultat		-410.746	-88.555
Egenkapital	11	509.092	70.699
Hensættelse til udskudt skat	12	176.602	12.306
Hensatte forpligtelser		176.602	12.306
Kreditinstitutter		172.597	565.088
Anden gæld		57.544	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	230.141	565.088
Kreditinstitutter		2.077.373	1.914.827
Modtagne forudbetalinger fra kunder		544.457	461.744
Leverandører af varer og tjenesteydelser		373.644	109.558
Gæld til tilknyttede virksomheder		138.195	89.506
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		13.779	0
Selskabsskat		0	26.754
Anden gæld		1.097.782	1.588.783
Kortfristede gældsforpligtelser		4.245.230	4.191.172
Gældsforpligtelser		4.475.371	4.756.260
Passiver		5.161.065	4.839.265
Usædvanlige forhold	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Noter til årsregnskabet

1. Usædvanlige forhold

I forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten for 2019 har ledelsen konstateret, at der i årsrapporten for 2018 var væsentlige fejl i selskabets opgørelse af modtagne forudbetalinger fra kunder.

Selskabets ledelse har på baggrund af denne konstatering opgjort de modtagne forudbetalinger fra kunder på ny pr. 31. december 2018 og konstateret at modtagne forudbetalinger fra kunder var indregnet med TDKK 226 for lidt.

Som følge heraf er fejlen blevet rettet som en væsentlig fejl vedrørende tidligere år. Korrektionen af den væsentlige fejl har for 2018 påvirket resultat før skat med TDKK -226, årets resultat og egenkapitalen med TDKK -176 og balancesummen med TDKK -176. Korrektionerne er rettet i sammenligningstallene i årsrapporten.

2. Efterfølgende begivenheder

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen, og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed

Selvom flere af selskabets kunder har indikeret, at de fastholder igangværende aftaler er der en risiko for, at Covid-19 vil få negative konsekvenser for selskabets omsætning og indtjening i 2020. Ledelsen følger udviklingen nøje, men det er endnu for tidligt at kunne udtale sig om, hvorvidt og i givet fald, hvilken effekt Covid-19 vil have på omsætningen og indtjeningen i 2020.

Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at opgøre størrelsen af den negative påvirkning af Covid-19.

3. Personaleomkostninger

	2019	2018
	DKK	DKK
Lønninger	3.950.372	3.522.818
Pensioner	115.353	253.056
Andre omkostninger til social sikring	156.877	90.959
Andre personaleomkostninger	273.044	289.762
	<u>4.495.646</u>	<u>4.156.595</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>15</u>	<u>12</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	530.690	310.779
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>164.299</u>	<u>251.270</u>
	<u>694.989</u>	<u>562.049</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
5. Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	20.887	15.599
Andre finansielle indtægter	<u>10.620</u>	<u>7.332</u>
	<u>31.507</u>	<u>22.931</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>163.794</u>	<u>191.455</u>
	<u>163.794</u>	<u>191.455</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	26.754
Årets udskudte skat	<u>213.992</u>	<u>2.100</u>
	<u>213.992</u>	<u>28.854</u>

Noter til årsregnskabet

8. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	450.579	2.631.650
Tilgang i årets løb	1.026.419	0
Kostpris 31. december	1.476.998	2.631.650
Ned- og afskrivninger 1. januar	99.294	492.163
Årets afskrivninger	262.526	268.164
Ned- og afskrivninger 31. december	361.820	760.327
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.115.178	1.871.323
Afskrives over	3-5 år	5-10 år

Selskabet har i regnskabsåret arbejdet på udvikling af en ny IT-plattform for kundeopfølgning m.v., som er delvist taget i brug. Selskabet forventer at IT-plattformen vil have en positiv indflydelse på selskabets håndtering af opkald og forventes færdiggjort i regnskabsåret 2020. Selskabet afskriver telefonsystemet over 3-5 år i henhold til den anvendte regnskabspraksis.

9. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	752.769	141.426
Tilgang i årets løb	68.335	0
Kostpris 31. december	821.104	141.426
Ned- og afskrivninger 1. januar	544.113	85.474
Årets afskrivninger	126.847	37.452
Ned- og afskrivninger 31. december	670.960	122.926
Regnskabsmæssig værdi 31. december	150.144	18.500

Noter til årsregnskabet

10. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavende består primært af tilgodehavende der skal realiseres ved modkøb af produkter/serviceydelser.

11. Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	109.254	87.640	246.894
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-176.195	-176.195
Korrigeret egenkapital 1. januar	50.000	109.254	-88.555	70.699
Årets udviklingsomkostninger	0	965.355	-965.355	0
Årets af- og nedskrivning	0	-204.771	204.771	0
Årets resultat	0	0	438.393	438.393
Egenkapital 31. december	50.000	869.838	-410.746	509.092

2019	2018
DKK	DKK

12. Hensættelse til udskudt skat

Immaterielle anlægsaktiver	245.339	77.300
Materielle anlægsaktiver	-53.853	-50.900
Låneomkostninger	-3.486	-5.800
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-11.398	-8.294
	176.602	12.306

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Noter til årsregnskabet

13. 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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>172.597</u>	<u>565.088</u>
Langfristet del	<u>172.597</u>	<u>565.088</u>
Inden for 1 år	394.400	380.500
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>1.682.973</u>	<u>1.534.327</u>
Kortfristet del	<u>2.077.373</u>	<u>1.914.827</u>
	<u>2.249.970</u>	<u>2.479.915</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>57.544</u>	<u>0</u>
Langfristet del	<u>57.544</u>	<u>0</u>
Øvrige kortfristet gæld	<u>1.097.782</u>	<u>1.588.783</u>
	<u>1.155.326</u>	<u>1.588.783</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	DKK	DKK
14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 2.000, der giver pant i simple fordringer, driftsmateriel og inventar samt, goodwill, patenter og varemærker til en samlet regnskabsmæssig værdi af	3.279.860	3.759.208
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr.	125.010	122.874
Andre eventualforpligtelser		
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Kenneth Steen Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.		

Noter til årsregnskabet

15. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for TopCall ApS for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Rettelse af væsentlige fejl

Der er i forbindelse med revisionen konstateret en væsentlig fejl i de modtagne forudbetalinger fra kunder i årsrapporten 2018. Det er konstateret at der mangler at blive afsat TDKK 226 i de modtagne forudbetalinger fra kunder, tidligere år. Som følge heraf er fejlen blevet rettet som en væsentlig fejl vedrørende tidligere år. Korrektionen af den væsentlige fejl har for 2018 påvirket resultat før skat med TDKK - 226, årets resultat og egenkapitalen med TDKK -176 og balancesummen med TDKK -176. Korrektionerne er rettet i sammenligningstallene i årsrapporten.

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.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Serviceydelse 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.

Noter til årsregnskabet

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, produktionslønninger og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg 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, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 5-10 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, 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 projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 3-5 år.

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 år

Indretning af lejede lokaler 3 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Noter til årsregnskabet

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

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.

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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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