
Goecker A/S

Hejrevej 37, 2400 København NV

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 73 23 83 15

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 23/6 2021

Anne Spedtsberg-Andersen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Goecker 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 23. juni 2021

Direktion

Anne Spedtsberg-Andersen

Bestyrelse

Anne Spedtsberg-Andersen

Christian Carl Christiansen

Bo Spedtsberg-Andersen

Christian Spedtsberg Bredekjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Goecker A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Goecker A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 23. juni 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Christensen
statsautoriseret revisor
mne33687

Allan Wøhlk Høgh
statsautoriseret revisor
mne34528

Selskabsoplysninger

Selskabet

Goecker A/S
Hejrevej 37
2400 København NV

Telefon: 35 82 11 00
E-mail: kundeservice@goecker.dk
Hjemmeside: www.goecker.dk

CVR-nr.: 73 23 83 15
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 7. juli 1983
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Anne Spedtsberg-Andersen
Christian Carl Christiansen
Bo Spedtsberg-Andersen
Christian Spedtsberg Bredekjær

Direktion

Anne Spedtsberg-Andersen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Hoved- og nøgletal

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

	2020	2019	2018	2017	2016
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	27.331	23.430	24.218	24.512	23.410
Resultat af ordinær primær drift	12.926	9.695	8.982	9.381	8.795
Resultat af finansielle poster	1	14	-36	-22	-27
Årets resultat	10.794	7.571	7.194	7.354	6.902
Balance					
Balancesum	58.020	52.943	54.371	57.397	49.202
Egenkapital	34.054	26.261	19.690	18.496	17.142
Investering i materielle anlægsaktiver	257	108	99	1.011	307
Antal medarbejdere	25	26	27	26	26
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	23,9%	18,3%	17,0%	16,5%	18,0%
Soliditetsgrad	58,7%	49,6%	36,2%	32,2%	34,8%
Forrentning af egenkapital	35,8%	33,0%	37,7%	41,3%	42,6%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens "Recommendations & Ratios". Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Aktiviteterne har lighed med tidligere år primært bestået i handel med fotoudstyr og fotoartikler samt serviceydelser i tilknytning hertil.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 10.793.907, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 34.054.446.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Årets resultat betragtes som meget tilfredsstillende og over det forventede.

Markedsrisici

Selskabet er ikke underlagt væsentlige risici ud over de for branchen almindeligt forekommende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

For 2021 forventes et resultat på niveau med 2020.

Forskning og udvikling

Selskabet foretager ingen systematiseret forskning eller udvikling, men der foregår en kontinuerlig tilpasning og forbedring af selskabets produkter.

Eksternt miljø

Selskabet påvirker ikke det eksterne miljø i nævneværdig grad, og der er som følge heraf ikke foretaget særlige foranstaltninger til forebyggelse, reduktion eller afhjælpning af skader herpå.

Videnressourcer

Der er betydelige vidensressourcer hos selskabets medarbejdere, hvilket er en væsentlig forudsætning for selskabets fortsatte positive udvikling.

For til stadighed at kunne levere rådgivning af høj kvalitet til selskabets kunder er det således væsentligt, at selskabet fortsat kan fastholde og rekruttere motiverede og dygtige medarbejdere.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste	2	27.331.165	23.429.703
Personaleomkostninger	1	-13.114.874	-13.109.096
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-378.384</u>	<u>-625.854</u>
Resultat før finansielle poster	2	13.837.907	9.694.753
Finansielle indtægter	3	84.553	151.536
Finansielle omkostninger	4	<u>-83.317</u>	<u>-138.034</u>
Resultat før skat		13.839.143	9.708.255
Skat af årets resultat	5	<u>-3.045.236</u>	<u>-2.137.502</u>
Årets resultat		<u>10.793.907</u>	<u>7.570.753</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Software		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		359.942	377.903
Indretning af lejede lokaler		17.208	120.257
Materielle anlægsaktiver	7	377.150	498.160
Deposita		1.016.310	960.365
Finansielle anlægsaktiver	8	1.016.310	960.365
Anlægsaktiver		1.393.460	1.458.525
Varebeholdninger		22.119.287	23.852.729
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.089.479	11.478.183
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.614.922	7.191.259
Andre tilgodehavender		2.331.918	2.776.118
Udskudt skatteaktiv	11	236.674	164.861
Periodeafgrænsningsposter	9	88.642	285.946
Tilgodehavender		18.361.635	21.896.367
Likvide beholdninger		16.145.805	5.735.383
Omsætningsaktiver		56.626.727	51.484.479
Aktiver		58.020.187	52.943.004

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		22.854.446	22.760.539
Foreslået udbytte for regnskabsåret		10.700.000	3.000.000
Egenkapital		34.054.446	26.260.539
Andre hensættelser	12	400.000	0
Hensatte forpligtelser		400.000	0
Anden gæld		0	358.217
Langfristede gældsforpligtelser	13	0	358.217
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.838.293	3.169.792
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.854.110	13.437.930
Gæld til tilknyttede virksomheder		168.961	3.942.694
Gæld til associerede virksomheder		90	359
Lånekreditorer		175.946	216.922
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		3.117.049	2.186.932
Anden gæld	13	6.411.292	3.369.619
Kortfristede gældsforpligtelser		23.565.741	26.324.248
Gældsforpligtelser		23.565.741	26.682.465
Passiver		58.020.187	52.943.004
Resultatdisponering	10		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året DKK	I alt DKK
2020				
Egenkapital 1. januar	500.000	22.760.539	3.000.000	26.260.539
Betalt ordinært udbytte	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Årets resultat	0	93.907	10.700.000	10.793.907
Egenkapital 31. december	500.000	22.854.446	10.700.000	34.054.446
2019				
Egenkapital 1. januar	500.000	18.189.786	1.000.000	19.689.786
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	4.570.753	3.000.000	7.570.753
Egenkapital 31. december	500.000	22.760.539	3.000.000	26.260.539

Selskabskapitalen består af 50 aktier à nominelt DKK 10.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	11.691.097	11.607.845
Pensioner	1.160.112	1.209.668
Andre omkostninger til social sikring	158.551	192.779
Andre personaleomkostninger	105.114	98.804
	13.114.874	13.109.096
Heraf udgør vederlag til direktion:		
Direktion	653.546	658.507
	653.546	658.507
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	25	26
2 Særlige poster		
Corona Hjælpepakker	711.721	0
	711.721	0
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	84.553	113.530
Andre finansielle indtægter	0	38.006
	84.553	151.536
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	19.058	119.519
Andre finansielle omkostninger	64.259	18.515
	83.317	138.034

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	3.117.049	2.186.932
Årets udskudte skat	-71.813	-49.430
	<u>3.045.236</u>	<u>2.137.502</u>

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Software
	DKK
Kostpris 1. januar	<u>1.277.295</u>
Kostpris 31. december	<u>1.277.295</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	<u>1.277.295</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.277.295</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	I alt
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	4.011.076	3.083.792	7.094.868
Tilgang i årets løb	257.374	0	257.374
Afgang i årets løb	-640.688	0	-640.688
Kostpris 31. december	<u>3.627.762</u>	<u>3.083.792</u>	<u>6.711.554</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	3.633.173	2.963.535	6.596.708
Årets afskrivninger	275.335	103.049	378.384
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-640.688	0	-640.688
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>3.267.820</u>	<u>3.066.584</u>	<u>6.334.404</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>359.942</u>	<u>17.208</u>	<u>377.150</u>

Noter til årsregnskabet

8 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	960.365
Tilgang i årets løb	55.945
Kostpris 31. december	<u>1.016.310</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.016.310</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

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

	2020 DKK	2019 DKK
10 Resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	10.700.000	3.000.000
Overført resultat	93.907	4.570.753
	<u>10.793.907</u>	<u>7.570.753</u>

11 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skat vedrører i al væsentlighed tidsmæssige forskelle på immaterielle og materielle anlægsaktiver samt hensættelser til tab på debitorer.

Udskudt skatteaktiv 1. januar	164.861	115.431
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	71.813	49.430
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>236.674</u>	<u>164.861</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
12 Andre hensættelser		
Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser som er uvisse med hensyn til endelig beløbs størrelse og forfaldstid.		
Andre hensættelser	400.000	0
	<u>400.000</u>	<u>0</u>

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:

Anden gæld

Mellem 1 og 5 år	0	358.217
Langfristet del	0	358.217
Øvrig kortfristet gæld	6.411.292	3.369.619
	<u>6.411.292</u>	<u>3.727.836</u>

14 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst med øvrige sambeskattede selskaber.

Selskabet har overfor tilknyttede virksomheder stillet ubegrænset selvskyldnerkaution for disses eventuelle bankgæld.

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en løbetid ind til 1 år og 11 måneder, med en samlet forpligtelse på TDKK 1.529.

Noter til årsregnskabet

15 Nærtstående parter

Grundlag

Øvrige nærtstående parter

Anne Spedtsberg-Andersen	Bestyrelsesmedlem og direktør
Bo Spedtsberg-Andersen	Bestyrelsesmedlem
Christian Carl Christiansen	Bestyrelsesmedlem
Christian Spedtsberg Bredekjær	Bestyrelsesmedlem

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Goecker Holding A/S
Hejrevej 37
2400 København NV

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernårsrapporten for moderselskabet

Navn	Hjemsted
Spedtsberg-A Holding ApS, CVR-nr. 41 68 31 63	Hejrevej 37, 2400 København NV

Koncernårsrapporten for Spedtsberg-A Holding ApS kan rekvireres på følgende adresse:

Erhvervsstyrelsen
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Goecker A/S for 2020 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 2020 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Spedtsberg-A Holding ApS, CVR-nr. 41 68 31 63 har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

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.

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.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen 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 kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

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

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.

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 materielle anlægsaktiver.

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og - omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede 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:

Udlejningsudstyr	3-5 år
Leasingsudstyr	1-3 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien 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, hjælpematerialer 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, hvilket i al væsentlighed svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balance-dagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabs-mæssig 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 udlig-ning 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 ved-rører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige ind-komster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal mod-regningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

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

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