
KIA Import Danmark A/S

Baronessens kvarter 5, 7000 Fredericia

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 18 49 31 95

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/5 2024

Vilhelm Jacob
Nellemann
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for KIA Import Danmark 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 6. marts 2024

Direktion

Rasmus Aagaard
Adm. direktør

Thomas Lund
direktør

Bestyrelse

Mogens Lyngsø
formand

Vilhelm Jacob Nellemann

Claus Nielsen Aarslev

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i KIA Import Danmark A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for KIA Import Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

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

Trekantområdet, den 6. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild
statsautoriseret revisor
mne33262

Lasse Berg
statsautoriseret revisor
mne35811

Selskabsoplysninger

Selskabet	KIA Import Danmark A/S Baronessens kvarter 5 7000 Fredericia CVR-nr: 18 49 31 95 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Fredericia
Bestyrelse	Mogens Lyngsø, formand Vilhelm Jacob Nellemann Claus Nielsen Aarslev
Direktion	Rasmus Aagaard Thomas Lund
Revisor	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:

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	1.570.815	1.726.447	1.732.962	1.545.700	1.243.051
Bruttofortjeneste	125.879	155.143	120.796	130.820	81.386
Resultat af primær drift	88.534	116.392	89.732	103.969	49.232
Resultat før finansielle poster	0	0	0	0	56.608
Resultat af finansielle poster	-13.243	838	1.347	-1.360	-3.130
Årets resultat	58.720	91.432	71.033	80.046	41.686
Balance					
Balancesum	685.498	563.972	254.881	273.078	422.437
Investeringer i materielle anlægsaktiver	52	0	73	36	0
Egenkapital	118.720	151.432	131.033	140.046	101.686
Antal medarbejdere	49	48	38	35	32
Nøgletal					
Bruttomargin	8,0%	9,0%	7,0%	8,5%	6,5%
Overskudsgrad	5,6%	6,7%	5,2%	6,7%	4,0%
Afkastningsgrad	12,9%	20,6%	35,2%	38,1%	11,7%
Soliditetsgrad	17,3%	26,9%	51,4%	51,3%	24,1%
Egenkapitalforrentning	43,5%	64,7%	52,4%	66,2%	43,4%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har bestået i import og engrossalg af biler af mærket "KIA" samt salg af reservedele og tilbehør.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på TDKK 58.720, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på TDKK 118.720.

Årets resultat stemmer overens med forventningerne sat i 2023 og ledelsen anser derfor årets resultat for tilfredstillende.

Kreditrisici

Virksomhedens kunder består primært af danske KIA-forhandlere, hvor der ikke er særlige kreditrisici udover normale forretningsmæssige risici.

Likviditetsrisici

Virksomheden er ikke udsat for særlige finansielle risici. De finansielle risici styres via Nellemann Holding A/S. Kapitalfrebringelsen sker via Nellemann Holding A/S.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

For det kommende år forventes et resultat i størrelsesorden TDKK 40-50.000.

Eksternt miljø

Virksomhedens daglige drift som distributør i Danmark anses ikke for at have en væsentlig indvirkning på miljøet. Virksomheden er opmærksom på eventuelle muligheder for at reducere en eventuel miljøpåvirkning.

Videnressourcer

Virksomheden har fokus på medarbejdernes uddannelsesniveau, og der sker hele tiden en tilpasning af viden gennem et uddannelsesprogram.

Redegørelse for samfundsansvar

Der henvises til moderselskabets (Nellemann Holding A/S, CVR-nr. 10 84 58 58) redegørelse for samfundsansvar i moderselskabets årsrapport, som kan rekvireres på www.cvr.dk

Redegørelse for kønsmæssig sammensætning

I 2023 har virksomheden løbende afholdt møder med det formål at øge fokus på diversitet i ledelsen. På møderne udvikles bl.a. på politikker for at øge andelen af det underrepræsenterede køn, og hvordan politikkerne kan udledes og føre til højere kønsdiversitet i blandt såvel ledelse som medarbejderstab.

På nuværende tidspunkt er der ingen kvinder i bestyrelsen. I forbindelse med generalforsamlingen i 2023 var der genvalgt til den bestående bestyrelse, hvorfor måltallet ikke blev opnået.

Ledelsesberetning

2023

Det øverste ledelsesorgan

Samlede antal medlemmer	3
Underrepræsenteret køn i pct.	0%
Måltal i pct.	40%
Årstal for opfyldelse af måltal	2025

Virksomhedens øvrige ledelsesniveauer

Samlede antal medlemmer	6
Underrepræsenteret køn i pct.	33%
Måltal i pct.	40%
Årstal for opfyldelse af måltal	2025

Virksomheden er fritaget for at udarbejde en politik for virksomhedens øvrige ledelsesniveauer, da virksomheden har færre end 50 heltidsbeskæftigede medarbejdere.

Redegørelse for dataetik

Der henvises til moderselskabets (Nellemann Holding A/S, CVR-nr. 10 84 58 58) redegørelse for dataetik i moderselskabets årsrapport, som kan rekvireres på www.cvr.dk

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	1.570.815	1.726.447
Andre driftsindtægter		20.840	19.662
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-1.406.666	-1.532.820
Andre eksterne omkostninger		-59.110	-58.146
Bruttofortjeneste		125.879	155.143
Personaleomkostninger	2	-37.297	-38.700
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-48	-51
Resultat før finansielle poster		88.534	116.392
Finansielle indtægter	3	2.100	3.988
Finansielle omkostninger	4	-15.343	-3.150
Resultat før skat		75.291	117.230
Skat af årets resultat	5	-16.571	-25.798
Årets resultat	6	58.720	91.432

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		114	109
Materielle anlægsaktiver	7	114	109
Deposita	8	623	605
Finansielle anlægsaktiver		623	605
Anlægsaktiver		737	714
Varebeholdninger	9	501.342	360.278
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.407	12.222
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		162.714	183.861
Andre tilgodehavender		782	805
Udskudt skatteaktiv	10	1.112	814
Periodeafgrænsningsposter	11	485	513
Tilgodehavender		177.500	198.215
Likvide beholdninger		5.919	4.765
Omsætningsaktiver		684.761	563.258
Aktiver		685.498	563.972

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		5.000	5.000
Overført resultat		55.000	55.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret		58.720	91.432
Egenkapital		118.720	151.432
Andre hensættelser	12	10.892	12.264
Hensatte forpligtelser		10.892	12.264
Kreditinstitutter		335.000	200.000
Leasingforpligtelser		5.384	1.863
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.048	350
Leverandører af varer og tjenesteydelser		158.577	118.273
Gæld til tilknyttede virksomheder		114	1.520
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		16.869	25.753
Deposita		98	100
Anden gæld		38.796	52.417
Kortfristede gældsforpligtelser		555.886	400.276
Gældsforpligtelser		555.886	400.276
Passiver		685.498	563.972
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	5.000	55.000	91.432	151.432
Betalt ordinært udbytte	0	0	-91.432	-91.432
Årets resultat	0	0	58.720	58.720
Egenkapital 31. december	5.000	55.000	58.720	118.720

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Nettoomsætningen består af salg af biler og reservedele til det danske marked og anses som et geografisk og forretningsmæssigt segment.		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	32.320	34.168
Pensioner	2.234	2.249
Andre omkostninger til social sikring	342	439
Andre personaleomkostninger	2.401	1.844
	<u>37.297</u>	<u>38.700</u>
Heraf udgør vederlag til direktion	<u>7.823</u>	<u>9.214</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>49</u>	<u>48</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.265	38
Andre finansielle indtægter	247	302
Valutakursgevinster	588	3.648
	<u>2.100</u>	<u>3.988</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
4. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	15.343	3.150
	<u>15.343</u>	<u>3.150</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	16.869	25.753
Årets udskudte skat	-298	45
	<u>16.571</u>	<u>25.798</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
6. Resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>58.720</u>	<u>91.432</u>
	58.720	91.432
7. Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		TDKK
Kostpris 1. januar		2.272
Tilgang i årets løb		<u>52</u>
Kostpris 31. december		<u>2.324</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		2.163
Årets afskrivninger		<u>47</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>2.210</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>114</u>
8. Øvrige finansielle anlægsaktiver		
		Deposita
		TDKK
Kostpris 1. januar		605
Tilgang i årets løb		<u>18</u>
Kostpris 31. december		<u>623</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>623</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
9. Varebeholdninger		
Færdigvarer og handelsvarer	501.342	360.278
	<u>501.342</u>	<u>360.278</u>

I varebeholdninger indgår leasede aktiver pr. 31. december 2023 med TDKK 5.384 og pr. 31. december 2022 med TDKK 1.863.

	2023	2022
	TDKK	TDKK
10. Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	814	859
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	298	-45
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>1.112</u>	<u>814</u>

11. Periodeafgrænsningsposter

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

	2023	2022
	TDKK	TDKK
12. Andre hensættelser		
Der er indregnet andre hensatte forpligtelser til forventede omkostninger relateret til garanti på grundlag af tidligere erfaringer vedrørende niveauet for garantiomkostninger.		
Saldo primo	12.264	15.321
Hensat i året	1.750	-1.208
Anvendt i året	-3.122	-1.849
	<u>10.892</u>	<u>12.264</u>
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:		
Inden for 1 år	2.723	3.054
Mellem 1 og 5 år	8.169	9.210
Efter 5 år	0	0
	<u>10.892</u>	<u>12.264</u>

Noter til årsregnskabet

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

2023	2022
TDKK	TDKK

14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditramme hos Nordania Finans

Virksomhedspant på TDKK 300.000 i beholdning af fabriksnye ikke indregistrerede biler, med en regnskabsmæssige værdi af

475.336	325.259
---------	---------

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr.

1.283	1.246
-------	-------

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution over for Jyske Bank A/S for tilknyttede virksomheders samlede engagement med banken. De tilknyttede virksomheder havde pr. 31. december 2023 samlet en nettogæld på TDKK 148.958.

Til sikkerhed for andel af gæld til leverandører på TDKK 144.507, har selskabets pengeinstitut stillet garanti TDKK 149.064.

Til sikkerhed for andel af gæld til leverandører på TDKK 6.911 har selskabets pengeinstitut stillet garanti TDKK 8.944.

Til sikkerhed for toldkredit på TDKK 30 har selskabets pengeinstitut stillet garanti på TDKK 500.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Landsholdet 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. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Nellemann Holding A/S, Bryggervangen 39,
København

Hovedkapitalejer

Transaktioner

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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

Landsholdet Holding ApS

Hjemsted

København

Nellemann Holding A/S

København

Noter til årsregnskabet

16. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KIA Import Danmark A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i TDKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Nellemann Holding A/S har virksomheden 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.

Leasing

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

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

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. 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, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post., jf. dog afsnittet regnskabsmæssig afdækning.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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 distribution samt selskabets administration mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med Landsholdet Holding ApS og de danske koncernselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita der indregnes til amortiseret kostpris.

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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

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

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 7 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Noter til årsregnskabet

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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\text{Bruttofortjeneste} \times 100 / \text{Nettoomsætning}$
Overskudsgrad	$\text{Resultat af ordinær primær drift} \times 100 / \text{Nettoomsætning}$
Afkastningsgrad	$\text{Resultat af ordinær primær drift} \times 100 / \text{Samlede aktiver ultimo}$
Soliditetsgrad	$\text{Egenkapital ultimo} \times 100 / \text{Samlede aktiver ultimo}$
Egenkapitalforrentning	$\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100 / \text{Gennemsnitlig egenkapital}$