

VAT Management ApS

CVR-nr. 26 33 31 80

Mantziusvej 2A
2900 Hellerup

Årsrapport 2023

(regnskabsperiode 1. januar 2023 - 31. december 2023)

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
17. juni 2024

Anne-Marie Leopold
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2023 - 31. december 2023 for VAT Management ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen erklærer, at betingelserne for at undlade revision er opfyldt.

Det er min 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 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 17. juni 2024

I direktionen:

Anne-Marie Leopold

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i VAT Management ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for VAT Management ApS for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ballerup, den 17. juni 2024

Lyngen Revision,

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr.: 35 05 01 75

Per Eriksen

statsautoriseret revisor

mne18500

Selskabsoplysninger

Selskabet	VAT Management ApS Mantziusvej 2A 2900 Hellerup
	CVR-nr.: 26 33 31 80
	Stiftet: 20. november 2001
	Hjemsted: Gentofte
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Anne-Marie Leopold
Revisor	Lyngen Revision, Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab Borupvang 3 2750 Ballerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter er at hjælpe virksomheder med at få moms refunderet hos udenlandske myndigheder samt at yde rådgivning i forbindelse med momsrelaterede problemstillinger.

Usikkerhed ved indregning eller måling

En del af selskabets indtægter er afhængig af udenlandske myndigheders godkendelse af momsrefusioner. Ledelsen har foretaget skøn over forventede refusioner vedrørende allerede indsendte ansøgninger om momsrefusion.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
Bruttofortjeneste		1.201.364	1.245.812
Personaleomkostninger	1	-1.701.483	-1.208.341
Af- og nedskrivninger	2	0	0
Driftsresultat		-500.119	37.471
Finansielle indtægter		2.892	0
Finansielle omkostninger		-14.079	-30.670
Ordinært resultat før skat		-511.306	6.801
Skat af årets resultat	3	60.000	-5.420
Årets resultat		-451.306	1.381
Forslag til resultatdisponering			
Overført overskud		-451.306	1.381
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	0
Disponeret i alt		-451.306	1.381

Balance pr. 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	0	0
Materielle anlægsaktiver		0	0
Deposita		14.000	14.000
Finansielle anlægsaktiver		14.000	14.000
Anlægsaktiver		14.000	14.000
Varebeholdninger	5	0	192.783
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		154.556	88.054
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		187.397	530.048
Udskudte skatteaktiver	6	26.000	0
Andre tilgodehavender		387.916	241.059
Periodeafgrænsningsposter		5.095	5.051
Kortfristede tilgodehavender		760.964	864.212
Likvide beholdninger		724.973	1.076.775
Omsætningsaktiver		1.485.937	2.133.770
Aktiver i alt		1.499.937	2.147.770

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
Anpartskapital		125.000	125.000
Overført resultat		756.315	1.207.621
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Egenkapital		881.315	1.332.621
Hensættelser til udskudt skat	6	0	34.000
Hensatte forpligtelser		0	34.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.000	36.000
Selskabsskat		0	24.420
Anden gæld		593.488	720.595
Gæld til ledelse og virksomhedsdeltagere		134	134
Kortfristede gældsforpligtelser		618.622	781.149
Gældsforpligtelser		618.622	781.149
Passiver i alt		1.499.937	2.147.770
Usikkerhed ved indregning eller måling	7		
Eventualforpligtelser og leasing	8		

Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Selskabskapital		
Saldo primo	125.000	125.000
Saldo ultimo	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
Overført resultat		
Saldo primo	1.207.621	1.206.240
Årets resultat	-451.306	1.381
Saldo ultimo	<u>756.315</u>	<u>1.207.621</u>
Foreslået udbytte		
Saldo primo	0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
Saldo ultimo	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital	<u>881.315</u>	<u>1.332.621</u>

Noter

	2023	2022
1 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.675.068	1.183.399
Pensioner	0	0
Omkostninger til social sikring	26.415	24.942
	1.701.483	1.208.341
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	4	3
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	0	0
3 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat	0	24.420
Regulering af udskudt skat	-60.000	-19.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	-60.000	5.420

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	40.018	40.018
Årets tilgang	0	0
	<u>40.018</u>	<u>40.018</u>
Kostpris 31. december	<u>40.018</u>	<u>40.018</u>
Afskrivninger 1. januar	40.018	40.018
Årets afskrivninger	0	0
	<u>40.018</u>	<u>40.018</u>
Afskrivninger 31. december	<u>40.018</u>	<u>40.018</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
5 Varebeholdninger		
Færdigvarer og handelsvarer	0	192.783
	<u>0</u>	<u>192.783</u>
6 Hensættelser til udskudt skat		
Udskudt skat 1. januar	34.000	53.000
Regulering af udskudt skat i året	-60.000	-19.000
	<u>-26.000</u>	<u>34.000</u>

Noter

7 Usikkerhed ved indregning eller måling

En del af selskabets indtægter er afhængig af udenlandske myndigheders godkendelse af momsrefusioner. Ledelsen har foretaget skøn over forventede refusioner vedrørende allerede indsendte ansøgninger om momsrefusion. Disse er indregnet med en nettoværdi på tkr. 387 under posten Andre tilgodehavender i balancen.

8 Eventualforpligtelser og leasing

Eventualforpligtelser

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med moderselskabet Leopold Holding 2 ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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

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 finansiel 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende sager. Indregning sker, når

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

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Indtægter indregnes generelt i takt med udførelsen af arbejdet. Dette arbejde udføres væsentligt tidligere end faktureringen, idet denne alene er relateret til afsluttede refusioner fra udenlandske myndigheder. Indtægterne fra uafsluttede igangværende sager er derfor baseret på forventning omkring fremtidige refusioner i henhold til de med kunderne indgåede kontrakter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager og pensioner samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst, og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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.

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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udløsing i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.





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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet med Addo Sign sikker digital underskrift.
Underskrivers identitet er fysisk registreret i det elektroniske PDF dokument og vist herunder.
Alle tider er angivet i Universaltid (UTC).

Underskrivere

 	 
Anne-Marie Normann Leopold 782377f9-8aab-4290-b72c-94cca523cfea 2024-06-18 06:40:28Z	Per Eriksen 432856c6-2649-41c2-ac45-e855b5d07cf4 2024-06-18 07:14:25Z

Dokumenter i transaktionen

2023 Årsrapport - VAT Management.pdf SHA256: e4314c1a1e67382b90141b54ed5d357c8eed36ac2ebabb80c418ecdee4063a6f

2023 Bilag til selvangivelsen - VAT Management.pdf SHA256: b6d6c751391b88377fa588ff182f354791a7bf0b8f4a0df6526ea4a80ef7db38



Dokumentet er underskrevet digitalt med Addo Sign sikker signeringsservice. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i PDF dokumentet, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan verificeres dokumentets ægthed
Dokumentet er beskyttet med Adobe CDS certifikat. Når dokumentet åbnes i Adobe Reader, vil det fremstå som være underskrevet med Addo Sign signeringsservice.