
FIRST LEASE A/S

Herstedøstervej 27 st., 2620 Albertslund

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 26 37 20 89

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 29/5 2024

Otto Spliid
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	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 2023 for FIRST LEASE 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.

Albertslund, den 21. marts 2024

Direktion

Johnny Nederskov Nielsen
direktør

Bestyrelse

Lars Taarn Pedersen
formand

Ryan Rahbæk

Jeppe Ghawsi-Vestergaard

Anders Kamp Jensen

Henrik Rohmann-Sønderby

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i FIRST LEASE 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 FIRST LEASE 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

Aarhus C, den 21. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Trangeled Kristensen
statsautoriseret revisor
mne23333

Keld A. M. Nielsen
statsautoriseret revisor
mne40037

Selskabsoplysninger

Selskabet	FIRST LEASE A/S Herstedøstervej 27 st. 2620 Albertslund CVR-nr: 26 37 20 89 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Albertslund
Bestyrelse	Lars Taarn Pedersen, formand Ryan Rahbæk Jeppe Ghawsi-Vestergaard Anders Kamp Jensen Henrik Rohmann-Sønderby
Direktion	Johnny Nederskov Nielsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C
Advokat	Focus Advokater P/S Cortex Park Vest 3 5230 Odense M
Pengeinstitut	Danske Bank Kolding Åpark 8H 6000 Kolding

Hoved- og nøgletal

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Resultat af primær drift	28.335	19.907	16.610	9.693	11.253
Resultat af finansielle poster	-17.972	-8.645	-5.447	-5.173	-5.864
Årets resultat	8.077	8.775	8.704	6.349	5.800
Balance					
Balancesum	417.056	446.018	440.017	431.106	356.680
Investeringer i materielle anlægsaktiver	245.852	296.972	268.335	358.138	282.928
Egenkapital	68.493	61.916	54.141	46.437	40.088
Antal medarbejdere	22	22	22	21	19
Nøgletal					
Afkastningsgrad	6,8%	4,5%	3,8%	2,2%	3,2%
Soliditetsgrad	16,4%	13,9%	12,3%	10,8%	11,2%
Egenkapitalforrentning	12,4%	15,1%	17,3%	14,7%	15,4%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består af leasing af person- og varebiler i Danmark.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 8.076.877, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 68.493.059.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Resultatet for 2023 ligger på niveau med de budgetterede forventninger og ledelsen vurderer resultatet som tilfredsstillende.

Drift

Der foreligger ikke nogle særlige driftsrisici udover almindelige kommercielle risici i koncernen.

Markedsrisici

Generelt er autobranchen meget afhængig af den samfunds- og privatøkonomiske udvikling i Danmark.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer at kunne levere et resultat på niveau med 2023.

Videnressourcer

Selskabet søger hele tiden at sikre, at medarbejderne er blandt de dygtigste i branchen, hvilket er selskabets vigtigste aktiv og ressource i den planlagte fremtidige vækst.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		151.227.328	156.382.549
Personaleomkostninger	1	-12.874.354	-12.434.570
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-110.017.839	-124.040.703
Resultat før finansielle poster		28.335.135	19.907.276
Finansielle indtægter	2	93.470	4.373
Finansielle omkostninger		-18.065.284	-8.649.593
Resultat før skat		10.363.321	11.262.056
Skat af årets resultat	3	-2.286.444	-2.486.943
Årets resultat	4	8.076.877	8.775.113

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		361.141.092	384.250.353
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	5	361.141.092	384.250.353
Deposita	6	802.060	724.868
Finansielle anlægsaktiver		802.060	724.868
Anlægsaktiver		361.943.152	384.975.221
Varebeholdninger	7	17.494.452	15.491.670
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.410.932	11.416.678
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		422.474	9.731.867
Andre tilgodehavender		6.395.470	5.802.373
Periodeafgrænsningsposter	8	11.425.983	12.218.523
Tilgodehavender		31.654.859	39.169.441
Likvide beholdninger		5.963.344	6.381.320
Omsætningsaktiver		55.112.655	61.042.431
Aktiver		417.055.807	446.017.652

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		3.844.798	3.844.798
Overført resultat		63.648.261	56.571.384
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.000.000	1.500.000
Egenkapital		68.493.059	61.916.182
Hensættelse til udskudt skat	9	8.400.548	8.133.638
Hensatte forpligtelser		8.400.548	8.133.638
Leasingforpligtelser		180.491.138	210.458.052
Langfristede gældsforpligtelser	10	180.491.138	210.458.052
Kreditinstitutter		25.399	28.499
Leasingforpligtelser	10	145.530.054	147.231.082
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.162.169	12.780.655
Gæld til tilknyttede virksomheder		29.889	937.956
Selskabsskat		2.019.534	1.252.966
Anden gæld		1.904.017	3.278.622
Kortfristede gældsforpligtelser		159.671.062	165.509.780
Gældsforpligtelser		340.162.200	375.967.832
Passiver		417.055.807	446.017.652
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Begivenheder efter balancedagen	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	3.844.798	56.571.384	1.500.000	61.916.182
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets resultat	0	7.076.877	1.000.000	8.076.877
Egenkapital 31. december	3.844.798	63.648.261	1.000.000	68.493.059

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	11.692.352	11.276.799
Pensioner	1.022.780	981.648
Andre omkostninger til social sikring	159.222	176.123
	12.874.354	12.434.570
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	1.886.696	2.103.703
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	22	22
	2023	2022
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	32.000	0
Andre finansielle indtægter	61.470	4.373
	93.470	4.373
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	2.019.534	1.252.966
Årets udskudte skat	266.910	1.233.977
	2.286.444	2.486.943
	2023	2022
	DKK	DKK
4. Resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.500.000
Overført resultat	7.076.877	7.275.113
	8.076.877	8.775.113

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	597.887.376	164.260
Tilgang i årets løb	245.852.306	0
Afgang i årets løb	-283.352.410	-164.260
Kostpris 31. december	<u>560.387.272</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	213.637.023	164.260
Årets afskrivninger	109.696.686	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-124.087.529	-164.260
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>199.246.180</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>361.141.092</u>	<u>0</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>336.403.135</u>	<u>0</u>

6. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	724.868
Tilgang i årets løb	77.192
Kostpris 31. december	<u>802.060</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>802.060</u>

7. Varebeholdninger

	2023	2022
	DKK	DKK
Færdigvarer og handelsvarer	<u>17.494.452</u>	<u>15.491.670</u>
	<u>17.494.452</u>	<u>15.491.670</u>

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende vægtafgift, leasingafgifter og øvrige abonnemeter.

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
9. Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	8.133.638	6.899.661
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	266.910	1.233.977
Hensættelse til udskudt skat 31. december	8.400.548	8.133.638
Materielle anlægsaktiver	4.657.011	5.016.635
Varebeholdninger	3.848.779	3.199.168
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-101.556	-45.317
Generel hensættelse	-3.686	-36.848
	8.400.548	8.133.638
	2023	2022
	DKK	DKK

10. 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:

Leasingforpligtelser

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	180.491.138	210.458.052
Langfristet del	180.491.138	210.458.052
Inden for 1 år	145.530.054	147.231.082
	326.021.192	357.689.134

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Lejemål Glostrup og Engesvang, uopsigelsesperiode 6 mdr.	0	389.236
Lejemål Thorning, uopsigelsesperiode 6 mdr.	27.327	0
Lejemål Albertslund, uopsigelsesperiode 27 måneder	825.000	0
	<u>852.327</u>	<u>389.236</u>

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en betalingsgaranti overfor Skattestyrelsen på TDKK 500 (2022: TDKK 500)

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv.

12. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

	<u>Grundlag</u>
Bestemmende indflydelse	
Hans Vestergaard og familie, Toldbodvej 58, Snoghøj, 7000 Fredericia	Hovedaktionær
AHV Familie Holding ApS, Vrøndingvej 3, 8700 Horsens	Moderselskab
AHV ApS, Vrøndingvej 3, 8700 Horsens	Moderselskab
Autohuset Vestergaard Holding A/S, Vrøndingvej 3, 8700 Horsens	Moderselskab

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:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
AHV Familie Holding ApS CVR-nr: 36 45 92 98	Horsens
Autohuset Vestergaard Holding A/S CVR-nr: 66 43 88 13	Horsens

Noter til årsregnskabet

13. Efterfølgende begivenheder

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

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FIRST LEASE A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og til pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Autohuset Vestergaard Holding A/S, CVR-nr: 66 43 88 13 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell 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.

Noter til årsregnskabet

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 finansiel post., jf. dog afsnittet regnskabsmæssig afdækning.

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.

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug 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 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 og tilskud fra statslige støtteordninger.

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 det ultimative moderselskab. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

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 2-7 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

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita for lejede lokaler.

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 nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende vægtafgift, leasingafgifter og øvrige abonnementer.

Egenkapital

Udbytte

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

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat 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 udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

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 indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, 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	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital