
Formula Leasing A/S

Lundtoftegårdsvej 10, 2800 Kongens Lyngby

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 33 06 54 77

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 21/8 2020

Carsten Lorentzen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Formula Leasing 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kongens Lyngby, den 21. august 2020

Direktion

Mikkel Noes Westergaard

Bestyrelse

Johnny Laursen
formand

Jesper Viskum Schak

Jan Dal Lehrmann

Carsten Kultoft Lorentzen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Formula Leasing A/S

Konklusion

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

Vi har revideret årsregnskabet for Formula Leasing A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Aarhus, den 21. august 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Meldgaard

statsautoriseret revisor

mne24826

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Formula Leasing A/S Lundtoftegårdsvej 10 2800 Kongens Lyngby CVR-nr.: 33 06 54 77 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 9. juli 2010 Regnskabsår: 9. regnskabsår Hjemstedskommune: Lyngby-Taarbæk |
| Bestyrelse | Johnny Laursen, formand Jesper Viskum Schak Jan Dal Lehrmann Carsten Kultoft Lorentzen |
| Direktion | Mikkel Noes Westergaard |
| Revision | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C |
| Pengeinstitut | Sydbank A/S Kgs. Nytorv 30 1050 København K |

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Formula Leasing A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af leasingvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 8.206.142, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 54.725.120.

Begivenheder efter balancedagen

Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udfør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden. Der henvises til note 1 for yderligere omtale heraf.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 4.460.406 | 7.142.966 |
| Personaleomkostninger | 2 | -5.022.785 | -4.052.410 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -716.832 | -364.731 |
| Resultat før finansielle poster | | -1.279.211 | 2.725.825 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 587.915 | 129.194 |
| Finansielle indtægter | | 17.534.788 | 15.233.215 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -6.441.733 | -5.504.670 |
| Resultat før skat | | 10.401.759 | 12.583.564 |
| Skat af årets resultat | 4 | -2.195.617 | -2.757.205 |
| Årets resultat | | 8.206.142 | 9.826.359 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 587.915 | 82.879 |
| Overført resultat | 7.618.227 | 9.743.480 |
| | 8.206.142 | 9.826.359 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Erhvervede licenser | | 930.500 | 701.792 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 930.500 | 701.792 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 3.844.737 | 7.502.039 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 3.844.737 | 7.502.039 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 7 | 6.175.994 | 5.588.079 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 6.175.994 | 5.588.079 |
| Anlægsaktiver | | 10.951.231 | 13.791.910 |
| Varebeholdninger | | 8.753.080 | 4.456.266 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 18.648.611 | 9.104.519 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 3.696.949 | 1.071.563 |
| Tilgodehavende finansielle leasingkontrakter | | 516.678.148 | 420.915.110 |
| Andre tilgodehavender | | 5.722.302 | 3.615.459 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 12.471.145 | 13.141.798 |
| Tilgodehavender | | 557.217.155 | 447.848.449 |
| Likvide beholdninger | | 37.824 | 41.533 |
| Omsætningsaktiver | | 566.008.059 | 452.346.248 |
| Aktiver | | 576.959.290 | 466.138.158 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 670.794 | 82.879 |
| Overført resultat | | 53.554.326 | 45.936.099 |
| Egenkapital | | 54.725.120 | 46.518.978 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 464.218 | 73.734 |
| Hensatte forpligtelser | | 464.218 | 73.734 |
| Anden gæld | | 186.526 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 186.526 | 0 |
| Kreditinstitutter | | 339.142.636 | 249.497.593 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 142.819.260 | 136.623.901 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.064.615 | 3.091.360 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 33.959.123 | 24.854.522 |
| Selskabsskat | | 1.805.133 | 2.811.071 |
| Anden gæld | 8 | 2.792.659 | 2.666.999 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 521.583.426 | 419.545.446 |
| Gældsforpligtelser | | 521.769.952 | 419.545.446 |
| Passiver | | 576.959.290 | 466.138.158 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Nærtstående parter | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabskapital | Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------|-----------------|---|----------------------|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 82.879 | 45.936.099 | 46.518.978 |
| Årets resultat | 0 | 587.915 | 7.618.227 | 8.206.142 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 670.794 | 53.554.326 | 54.725.120 |

Noter til årsregnskabet

1 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at "lukke landene ned", får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for selskabet.

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

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|---|--------------------|--------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 4.903.478 | 3.938.115 |
| Pensioner | 72.032 | 76.018 |
| Andre omkostninger til social sikring | 47.275 | 38.277 |
| | <u>5.022.785</u> | <u>4.052.410</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>6</u> | <u>5</u> |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 1.449.471 | 2.093.275 |
| Andre finansielle omkostninger | 4.992.262 | 3.411.395 |
| | <u>6.441.733</u> | <u>5.504.670</u> |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 1.805.133 | 2.811.071 |
| Årets udskudte skat | 390.484 | -53.866 |
| | <u>2.195.617</u> | <u>2.757.205</u> |

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Erhvervede licenser DKK |
|---|-------------------------------|
| Kostpris 1. januar | 701.792 |
| Tilgang i årets løb | 228.708 |
| Kostpris 31. december | <u>930.500</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>930.500</u> |
| Afskrives over | <u>3-5 år</u> |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
|---|--|
| Kostpris 1. januar | 7.960.101 |
| Tilgang i årets løb | 430.000 |
| Afgang i årets løb | -4.002.622 |
| Kostpris 31. december | <u>4.387.479</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 458.062 |
| Årets afskrivninger | 714.832 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 2.000 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -632.152 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>542.742</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>3.844.737</u> |
| Afskrives over | <u>1-5 år</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 7 Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 5.505.200 | 3.000.000 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 2.505.200 |
| Kostpris 31. december | <u>5.505.200</u> | <u>5.505.200</u> |
| Værdireguleringer 1. januar | 82.879 | -46.315 |
| Årets resultat | 587.915 | 129.194 |
| Værdireguleringer 31. december | <u>670.794</u> | <u>82.879</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>6.175.994</u> | <u>5.588.079</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel |
|----------------------|----------|-----------------|-------------------------|
| MLA Leasing A/S | Danmark | 4.000.000 | 75% |
| Repeatly Leasing A/S | Danmark | 500.000 | 63% |

8 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 | 186.526 | 0 |
| Langfristet del | 186.526 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | 2.792.659 | 2.666.999 |
| | <u>2.979.185</u> | <u>2.666.999</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|-------------|-------------|
| 9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Sikkerhedsdepot 8075 0001481393 med en regnskansmæssig værdi på DKK 0 er pantsat for alt mellemværende mellem MLA Leasing A/S, Repeatly Leasing A/S og Sydbank. | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Anvisningsforpligtelse vedrørende finansiel leasing. | 138.000 | 0 |
| Leasingforpligtelser, uopsigelighedsperiode 12 mdr. | 30.072 | 0 |
| Kautions- og garantiforpligtelser | | |
| Selskabet har stillet garanti over for SKAT på | 500.000 | 500.000 |
| Andre eventualforpligtelser | | |
| Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. 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

10 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Laursen Holding af 28. oktober 2013 ApS
cvr-nr.: 35 52 52 89

Ultimativ moder

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Laursen Holding af 28. oktober 2013 ApS
cvr-nr.: 35 52 52 89

Vedbæk

Koncernrapporten for Laursen Holding af 28. oktober 2013 ApS kan rekvireres på følgende adresse: cvr.dk

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Formula Leasing A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2019 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. 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 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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af leasingkontrakter og salg af biler ved kontraktudløb indregnes, 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 afgifter opkrævet på vegne af tredjepart og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter kostprisen på de varer, som er medgået til at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til reklame, administration, lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Afskrivning påbegyndes ved ibrugtagning og licenser afskrives over 3-5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 1-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Finansielle leasingkontrakter

Tilgodehavende finansielle leasingkontrakter vedrører indgåede finansielle leasingkontrakter med leasingtagere og er et udtryk for det leasingtilgodehavende selskabets har ved leasingkontraktens udløb.

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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