



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

UNICO A/S
MARIENLYSTVEJ 6A, 8600 SILKEBORG
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2017 - 30. APRIL 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. september 2018

Ove Rønne

CVR-NR. 33 87 32 47

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj 2017 - 30. april 2018	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Unico A/S Marienlystvej 6A 8600 Silkeborg
	Telefon: +45 88 88 82 20 E-mail: salg@unicoleasing.dk
	CVR-nr.: 33 87 32 47 Stiftet: 22. august 2011 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. maj 2017 - 30. april 2018
Bestyrelse	Ove Rønne, formand Marie Brandt Hansen Kenneth Pedersen Jeppe Dahl Andersen Poul Konrad Beck
Direktion	Jeppe Dahl Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Nykredit Erhvervsbank Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Advokat	Advokatfirmaet Isaksen & Nomanni Viby Ringvej 2B, 4. sal 8260 Viby J

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 for Unico A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virklund, den 28. september 2018

Direktion:

Jeppe Dahl Andersen

Bestyrelse:

Ove Rønne
Formand

Marie Brandt Hansen

Kenneth Pedersen

Jeppe Dahl Andersen

Poul Konrad Beck

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Unico A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Unico A/S for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet 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.

Aarhus, den 28. september 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tom Gajda Kristensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35621

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Unico Leasing A/S et dansk privatejet leasingselskab, som beskæftiger sig med finansiel og operationel leasing af nyere automobiler baseret på reglerne om forholdsmæssig registreringsafgift - kendt som flexleasing.

Selskabets forretningskoncept er indrettet så det henvender sig til den velkonsoliderede kunde, der prioriterer udsøgt og personlig betjening i et mål om at opnå den bedste og mest flexible løsning ved finansiering af personbiler. Således betjener Unico Leasing A/S topmanagement i flere store danske erhvervs- og servicevirksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i årets løb afholdt betydelige engangsomkostninger i forbindelse med etablering af et bæredygtigt værn mod de nye regler for beskyttelse af persondata og for en i året gennemført omstrukturering af selskabets ejerforhold, hvorefter selskabets aktier ved en aktieombytning nu er ejet af moderselskabet Unico Holding A/S.

Selskabet har i sit 7. regnskabsår realiseret et overskud på tkr. 6.879, hvilket er på niveau med resultatet i forrige regnskabsår. Selskabets ledelse finder resultatet tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Det er ledelsens forventning, at der for det kommende regnskabsår kan realiseres et nettoresultat på niveau med det for indeværende år realiserede.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		11.004.229	10.876.065
Personaleomkostninger.....	1	-3.650.488	-3.018.375
Af- og nedskrivninger.....		-2.385.609	-1.564.863
DRIFTSRESULTAT		4.968.132	6.292.827
Andre finansielle indtægter.....		5.517.350	3.883.374
Andre finansielle omkostninger.....	2	-1.660.713	-1.383.698
RESULTAT FØR SKAT		8.824.769	8.792.503
Skat af årets resultat.....	3	-1.945.632	-1.919.810
ÅRETS RESULTAT		6.879.137	6.872.693
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		6.800.000	0
Ekstraordinært udbytte.....		6.872.693	2.079.411
Overført resultat.....		-6.793.556	4.793.282
I ALT		6.879.137	6.872.693

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Operationelt leasingudstyr.....		8.554.094	4.293.483
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		32.408	78.110
Materielle anlægsaktiver.....	4	8.586.502	4.371.593
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		60.000	60.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	60.000	60.000
ANLÆGSAKTIVER.....		8.646.502	4.431.593
Handelsvarer, lagerbiler.....		8.840.036	6.213.555
Handelsvarer, øvrige.....		46.020	66.080
Varebeholdninger.....		8.886.056	6.279.635
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.867.894	4.056.802
Tilgodehavender finansielle leasingkontrakter.....	6	78.822.377	58.708.738
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		743.355	0
Andre tilgodehavender.....		546.786	577.939
Periodeafgrænsningsposter.....		351.728	36.654
Tilgodehavender.....		86.332.140	63.380.133
Likvide beholdninger.....		97.500	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		95.315.696	69.659.768
AKTIVER.....		103.962.198	74.091.361

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		3.579.137	10.372.693
Forslag til udbytte.....		6.800.000	0
EGENKAPITAL.....	7	10.879.137	10.872.693
Hensættelse til udskudt skat.....		2.569.400	1.027.600
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.569.400	1.027.600
Ansvarlig lånekapital.....		0	8.300.000
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder.....		403.832	1.435.900
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	2.000.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	403.832	11.735.900
Gæld til pengeinstitutter.....		80.220.168	34.294.319
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		2.176.902	1.433.963
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.771.615	2.540.346
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	8.597.608
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder.....		1.435.900	443.110
Anden gæld.....		3.425.244	3.095.822
Periodeafgrænsningsposter.....		80.000	50.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		90.109.829	50.455.168
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		90.513.661	62.191.068
PASSIVER.....		103.962.198	74.091.361
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

NOTER

	2017/18 kr.	2016/17 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 6 (2016/17: 5)			
Løn og gager.....	3.264.904	2.738.179	
Pensioner.....	339.194	230.965	
Andre omkostninger til social sikring.....	37.739	34.899	
Andre personaleomkostninger.....	8.651	14.332	
	3.650.488	3.018.375	
Andre finansielle omkostninger			2
Tilknyttede virksomheder.....	792.992	558.783	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	867.721	824.915	
	1.660.713	1.383.698	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	403.832	1.435.900	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	-30.190	
Regulering af udskudt skat.....	1.541.800	514.100	
	1.945.632	1.919.810	
Materielle anlægsaktiver			4
	Operationelt leasingudstyr	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. maj 2017.....	6.012.497	150.677	
Overførsel.....	-186.457	0	
Tilgang.....	6.797.677	0	
Afgang.....	-1.256.180	0	
Kostpris 30. april 2018.....	11.367.537	150.677	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2017.....	1.719.014	72.568	
Overførsel.....	-186.457	0	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-734.319	0	
Årets afskrivninger.....	2.015.205	45.701	
Af- og nedskrivninger 30. april 2018.....	2.813.443	118.269	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018.....	8.554.094	32.408	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

5

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. maj 2017.....	60.000
Kostpris 30. april 2018.....	60.000
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2018.....	60.000

Tilgodehavende finansielle leasingkontrakter

6

De fremtidige minimum låneydelser vedrørende ultimo igangværende finansielle leasingkontrakter forfalder som følger:

Inden for 1 år forfalder.....	75.872.407	53.804.593
Inden for 1 - 5 år forfalder.....	2.949.970	4.904.145
	78.822.377	58.708.738

Egenkapital

7

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2017.....	500.000	10.372.693	0	10.872.693
Forslag til årets resultatdisponering.....		-6.793.556	13.672.693	6.879.137
Udbetalt ekstraordinært udbytte.....			-6.872.693	-6.872.693
Egenkapital 30. april 2018.....	500.000	3.579.137	6.800.000	10.879.137

Langfristede gældsforpligtelser

8

	1/5 2017 gæld i alt	30/4 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Ansvarlig lånekapital.....	8.300.000	0	0	0
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder.....	1.435.900	403.832	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.	2.000.000	0	0	0
	11.735.900	403.832	0	0

NOTER

Note

Eventualposter mv.

9

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med følgende beløb:

Restløbetid i 12 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på 15 tkr., i alt 180 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JDA Holdingselskab ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10

Til sikkerhed for bankgæld på 80.220 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 15.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Materielle anlægsaktiver.....	8.586.502
Varebeholdninger.....	8.886.056
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	5.867.894
Tilgodehavender finansielle leasingkontrakter.....	78.822.377
I alt	102.162.829

Til sikkerhed for bankgæld er der givet transport i nuværende og fremtidige leasingkontrakter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Unico A/S for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Indgåelse af finansielle leasingkontrakter anses som salg på det tidspunkt, hvor leasingkontrakten er indgået, og hvor det leasede aktiv fysisk overgår til leasingtager og betingelserne for indregning af finansiell leasing er opfyldt. Salgsindtægten udgør den laveste værdi af aktivets dagsværdi og summen af de på basis af markedsrenten beregnede nutidsværdier af minimumsydelserne og den skønnede ikke-garanterede restværdi, der tilfalder leasinggiver.

Selskabet indregner leasingindtægter fra operationel leasingkontrakter lineært over den aktuelle leasingperiode.

Finansieringsbidrag fra leasingkontrakterne indregnes løbende over den aftalte leasingperiode under finansielle indtægter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Operationelt leasingudstyr.....	1 - 5 år	0-20%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3 - 5 år	0-20%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavende finansielle leasingkontrakter

Finansielle leasingkontrakter omfatter såvel udlån og finansiell leasing til private som udlån og finansiell leasing til erhverv.

Første gang indregnes finansielle leasingkontrakter til dagsværdi med tillæg af direkte henførbare transaktionsomkostninger og med fradrag af modtagne gebyrer og provisioner, som direkte er forbundet med at yde lånet. Efterfølgende måles udlånet til amortiseret kostpris efter den effektive rentes metode.

For alle finansielle leasingaktiver vurderes, om der skal foretages nedskrivning for værdiforringelse. Dette foretages ud fra en individuel vurdering af lån og leasingaftaler. Såfremt der er indikationer på værdiforringelse, foretages der nedskrivning som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af udlånet og genindvindingsværdien.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske krone af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.