



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

INTOPIT LEASING APS

LUNDVEJ 48, 8800 VIBORG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. april 2019

Søren Christensen

CVR-NR. 36 07 05 87

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Intopit Leasing ApS Lundvej 48 8800 Viborg
	CVR-nr.: 36 07 05 87 Stiftet: 22. august 2014 Hjemsted: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Anker Christensen, formand Søren Christensen Magne Schmidt Jakobsen
Direktion	Magne Schmidt Jakobsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Intopit Leasing ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 4. april 2019

Direktion:

Magne Schmidt Jakobsen

Bestyrelse:

Claus Anker Christensen
Formand

Søren Christensen

Magne Schmidt Jakobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Intopit Leasing ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Intopit Leasing ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 regnskabsbrugere 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.

Viborg, den 4. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består primært i at ud lease varebiler til store som små erhvervskunder i hele Danmark. Derudover er der aktiviteter i forbindelse med salg af varebiler, når de overstiger en alder på 24 måneder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret opnået et resultat før skat på 1.936 tkr. Indeholdt heri er gevinst ved frasalg af kapitalandele på 2.711 tkr.

Resultatet anses for være mindre tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Særlige risici

Selskabet vurderes ikke i nævneværdig grad at være udsat for særlig risici ud over almindeligt forekommende risici indenfor virksomhedens branche.

Miljøforhold

Selskabet har de nødvendige miljøgodkendelser fra offentlige myndigheder, og er ikke involveret i miljøsager.

Videnressourcer

Selskabet forsøger kontinuerligt at udbygge viden og kompetencer indenfor selskabets hovedaktiviteter.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har i 2018 udvidet produktprogrammet med leasing og salg af Garia Utility el-biler samt leasing af løfteudstyr fra NH Handling.

Forventninger til fremtiden

Selskabet har forventninger om at kundegrundlaget er stigende, og at intopit konceptet har store udviklingsmuligheder.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.345.954	2.902.274
Personaleomkostninger.....	1	-3.485.305	-2.986.929
Af- og nedskrivninger.....		-130.271	-90.440
DRIFTSRESULTAT		-1.269.622	-175.095
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2	3.088.914	691.445
Andre finansielle indtægter	3	215.685	67.247
Andre finansielle omkostninger.....	4	-98.969	-36.690
RESULTAT FØR SKAT		1.936.008	546.907
Skat af årets resultat.....	5	234.722	26.308
ÅRETS RESULTAT		2.170.730	573.215
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		0	627.149
Overført resultat.....		2.170.730	-53.934
I ALT		2.170.730	573.215

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Goodwill.....		328.384	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	328.384	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		134.910	171.576
Indretning af lejede lokaler.....		42.781	46.653
Materielle anlægsaktiver.....	7	177.691	218.229
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		0	1.363.993
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		3.400.000	0
Lejededesitum.....		15.000	65.000
Finansielle anlægsaktiver.....	8	3.415.000	1.428.993
ANLÆGSAKTIVER.....		3.921.075	1.647.222
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.508.079	1.195.720
Varebeholdninger.....		2.508.079	1.195.720
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.046.065	3.203.370
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.859.138	1.675.683
Udskudte skatteaktiver.....		345.000	211.886
Andre tilgodehavender.....		892.027	313.052
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		99.615	0
Periodeafgrænsningsposter.....		94.954	101.484
Tilgodehavender.....		6.336.799	5.505.475
Likvide beholdninger.....		100.460	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.945.338	6.701.195
AKTIVER.....		12.866.413	8.348.417

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		0	773.385
Overført resultat.....		2.701.684	-242.431
EGENKAPITAL.....	9	2.751.684	580.954
Anden gæld.....		0	273.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	0	273.000
Kortfristet del af langfristet gæld.....	10	0	127.000
Gæld til pengeinstitutter.....		441.891	446.641
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.665.869	5.034.440
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		962.085	507.457
Gæld til associerede virksomheder.....		0	138.142
Anden gæld.....		1.669.342	1.220.583
Periodeafgrænsningsposter.....		375.542	20.200
Kortfristede gældsforpligtelser.....	10.114.729	7.494.463	
GÆLDSFORPLIGTELSE.....	10.114.729	7.767.463	
PASSIVER.....		12.866.413	8.348.417
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Koncernregnskab	13		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 9 (2017: 8)			
Løn og gager.....	3.299.185	2.826.512	
Andre omkostninger til social sikring.....	79.071	59.978	
Andre personaleomkostninger.....	107.049	100.439	
	3.485.305	2.986.929	
Resultat af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....	210.017	0	
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder.....	2.878.897	691.445	
	3.088.914	691.445	
Der er i resultaterne indeholdt gevinst ved frasalg af kapitalandele på i alt 2.711 tkr.			
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	9.586	64.570	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	206.099	2.677	
	215.685	67.247	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	2.528	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	96.441	36.690	
	98.969	36.690	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-99.615	0	
Regulering af udskudt skat.....	-135.107	-26.308	
	-234.722	-26.308	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Goodwill	
Tilgang.....		566.126	
Afgang.....		-200.000	
Kostpris 31. december 2018.....		366.126	
Årets afskrivninger.....		37.742	
Afskrivninger 31. december 2018.....		37.742	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		328.384	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			7
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018.....	338.614	84.387	
Tilgang.....	37.007	14.984	
Kostpris 31. december 2018.....	375.621	99.371	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	167.038	37.734	
Årets afskrivninger	73.673	18.856	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	240.711	56.590	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	134.910	42.781	
 Finansielle anlægsaktiver			 8
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. januar 2018.....	0	587.699	
Tilgang.....	1	1	
Afgang.....	0	-587.700	
Kostpris 31. december 2018.....	1	0	
Opskrivninger 1. januar 2018.....	0	901.977	
Udloddet resultat	0	-650.000	
Andre reguleringer.....	0	-251.977	
Opskrivninger 31. december 2018.....	0	0	
Af- og nedskrivninger på goodwill mv. 1. januar 2018.....	0	128.592	
Tilbageførte afskrivninger på goodwill.....	0	-128.592	
Årets nedskrivning.....	1	0	
Af- og nedskrivninger på goodwill mv. 31. december 2018...	1	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	0	0	
	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum	
Kostpris 1. januar 2018.....	0	65.000	
Tilgang.....	3.400.000	0	
Afgang.....	0	-50.000	
Kostpris 31. december 2018.....	3.400.000	15.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	3.400.000	15.000	

NOTER

	Note
Egenkapital	9

	Anpartskapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	50.000	773.385	-242.431	580.954
Overførsel til/fra andre poster.....		-773.385	773.385	
Forslag til resultatdisponering.....			2.170.730	2.170.730
Egenkapital 31. december 2018.....	50.000	0	2.701.684	2.751.684

Langfristede gældsforpligtelser	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo	10
Anden gæld.....	0	0	0	400.000	127.000	
	0	0	0	400.000	127.000	

Eventualposter mv.	11
---------------------------	-----------

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter på udlejningsbiler. Leasingkontrakterne løber alle over 24-60 måneder. Leasingkontrakterne har samlede restleasingydelser og købsforpligtelser på i alt 11.705 tkr. De årlige ydelser i det kommende år andrager 2.448 tkr.

Kontraktlige forpligtelser

Der er indgået huslejeaftaler med opsigelsesperioder på 6 måneder. Den årlige husleje udgør 378 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 kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for AC Group A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (i tkr.):

Goodwill.....	328
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	135
Varebeholdninger.....	2.520
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	2.944

Varebeholdninger for 2.296 tkr. er omfattet af ejendomsforbehold fra leverandør. Ejendomsforbeholdet gælder indtil den fulde betaling er erlagt.

Koncernregnskab

13

Selskabet indgår i koncernregnskabet for AC Group A/S, Fanøvej 4, 8800 Viborg, CVR-nr. 20 42 04 80.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Intopit Leasing ApS for 2018 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. Der er ændret i præsentationen af nogle sammenligningstal. Balancesummen er i den forbindelse reduceret med 181 tkr., men resultat og egenkapital er ikke påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning 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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Indeholdt i vareforbruget er ydelser i forbindelse med leasingkontrakter, og disse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende leasingkontrakterne oplyses under eventualposter mv.

Andre eksterne omkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i datter- og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Datter- og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække datter- og associerede virksomheders underbalance.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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