



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 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. marts 2021

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
Egenkapitalopgørelse.....	11
Pengestrømsopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

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 Henrik Gregersen Hansen
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 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 23. marts 2021

Direktion:

Magne Schmidt Jakobsen

Bestyrelse:

Claus Anker Christensen
Formand

Søren Christensen

Magne Schmidt Jakobsen

Henrik Gregersen Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Intopit Leasing ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Intopit Leasing ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 23. marts 2021

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 leasing og salg af varebiler med alt inklusiv til store som små erhvervskunder i hele Danmark.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis vedrørende finansielle leasingkontrakter. Finansielle leasingkontrakter var tidligere ikke indregnet som en del af selskabets aktiver og passiver, men regnskabspraksis er ændret, således til at finansielle leasingkontrakter indregnes som anlægsaktiver henholdsvis leasingforpligtelser. Selskabets finansielle anlægsaktiver reduceres med beregnede afskrivninger, mens opkrævede leasingydelse opdeles i afdrag og renter. Tidligere blev opkrævede leasingydelse udgiftsført.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabets ledelse vurderer at indregningen af finansielle leasingkontrakter giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver og forpligtelser, egenkapital, finansielle stilling og resultat, hvorfor regnskabspraksis er ændret i overensstemmelse hermed.

For uddybende bemærkninger, herunder beløbskonsekvenser, henvises der til omtale i årsrapportens afsnit omkring anvendt regnskabspraksis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har investeret mange ressourcer i forbedring og tilretning af forretningsgange. En udvikling som vil fortsætte fremadrettet.

Årets resultat før skat på 1.677 tkr. anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Finansielle 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 leasingkonceptet med viden og kompetencer indenfor selskabets hovedaktiviteter.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har brugt 2020 på at styrke og tilrette interne systemer til fremtiden.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer at fastholde den nuværende leasingflåde på 5-600 biler, samt styrke leasingkonceptet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		15.394.614	8.200.627
Personaleomkostninger.....	1	-3.343.433	-3.171.935
Af- og nedskrivninger.....		-8.916.339	-4.444.558
DRIFTSRESULTAT		3.134.842	584.134
Andre finansielle indtægter.....	2	28.628	33.734
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.486.765	-718.026
RESULTAT FØR SKAT		1.676.705	-100.158
Skat af årets resultat.....	4	-371.849	12.395
ÅRETS RESULTAT		1.304.856	-87.763
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.304.856	-87.763
I ALT		1.304.856	-87.763

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill.....		181.934	255.159
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	181.934	255.159
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		61.434.457	47.163.335
Indretning af lejede lokaler.....		13.551	35.023
Materielle anlægsaktiver.....	6	61.448.008	47.198.358
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		3.200.020	3.400.000
Lejede depositum.....		23.034	22.909
Finansielle anlægsaktiver.....	7	3.223.054	3.422.909
ANLÆGSAKTIVER.....		64.852.996	50.876.426
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.188.596	4.827.653
Varebeholdninger.....		2.188.596	4.827.653
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.070.616	7.134.141
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		7.113	354.562
Udskudte skatteaktiver.....		0	54.445
Andre tilgodehavender.....		896.794	1.323.186
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		29.596	337.197
Periodeafgrænsningsposter.....		557.074	411.404
Tilgodehavender.....		5.561.193	9.614.935
Likvide beholdninger.....		642.278	1.638.477
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.392.067	16.081.065
AKTIVER.....		73.245.063	66.957.491

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		4.066.812	2.761.956
EGENKAPITAL.....		4.116.812	2.811.956
Hensættelse til udskudt skat.....		347.000	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		347.000	0
Leasingforpligtelser.....		44.599.832	36.123.382
Anden gæld.....		638.096	65.896
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	45.237.928	36.189.278
Leasingforpligtelser.....		13.550.397	9.452.883
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.344.844	17.828.070
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		768.796	368.118
Anden gæld.....		1.653.006	203.466
Periodeafgrænsningsposter.....		226.280	103.720
Kortfristede gældsforpligtelser.....		23.543.323	27.956.257
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		68.781.251	64.145.535
PASSIVER.....		73.245.063	66.957.491
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernregnskab	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2019.....	50.000	1.660.897	1.710.897
Praksisændring.....		1.101.059	1.101.059
Korrigeret egenkapital 1. januar 2020.....	50.000	2.761.956	2.811.956
Forslag til resultatdisponering.....		1.304.856	1.304.856
Egenkapital 31. december 2020.....	50.000	4.066.812	4.116.812

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2020 kr.	2019 kr.
Årets resultat.....	1.304.856	-87.763
Årets afskrivninger tilbageført.....	8.916.339	4.444.558
Skat af årets resultat tilbageført.....	371.849	-12.395
Betalt selskabsskat.....	337.197	-124.468
Ændring i varebeholdninger.....	2.639.057	-2.307.574
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	3.891.551	-3.351.018
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-9.629.498	8.896.432
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	7.831.351	7.457.772
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-36.324	-132.270
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-36.324	-132.270
Provenu ved langfristet lånoptagelse.....	1.691.251	0
Afdrag på langfristet gæld.....	-11.257.824	-5.493.676
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	775.347	148.082
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-8.791.226	-5.345.594
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-996.199	1.979.908
Likvider 1. januar.....	1.638.477	-341.431
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	642.278	1.638.477
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	642.278	1.638.477
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	642.278	1.638.477

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	7	7	
Løn og gager	3.173.828	2.919.576	
Andre omkostninger til social sikring.....	54.479	67.300	
Andre personaleomkostninger.....	115.126	185.059	
	3.343.433	3.171.935	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.173	7.164	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	27.455	26.570	
	28.628	33.734	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	9.829	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.486.765	708.197	
	1.486.765	718.026	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-29.596	-338.197	
Regulering af udskudt skat.....	401.445	325.802	
	371.849	-12.395	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2020.....		366.126	
Kostpris 31. december 2020.....		366.126	
Afskrivninger 1. januar 2020.....		110.967	
Årets afskrivninger		73.225	
Afskrivninger 31. december 2020.....		184.192	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		181.934	

NOTER

			Note	
Materielle anlægsaktiver			6	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2020.....	491.111	116.151		
Praksisændring.....	52.284.853	0		
Tilgang.....	32.272.199	0		
Afgang.....	-11.050.299	0		
Kostpris 31. december 2020.....	73.997.864	116.151		
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	315.655	81.128		
Praksisændring.....	5.296.974	0		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-1.870.864	0		
Årets afskrivninger	8.821.642	21.472		
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	12.563.407	102.600		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	61.434.457	13.551		
Finansielle leasingaktiver.....	61.297.262			
Finansielle anlægsaktiver			7	
	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum		
Kostpris 1. januar 2020.....	3.400.000	22.909		
Tilgang.....	0	125		
Afgang.....	-199.980	0		
Kostpris 31. december 2020.....	3.200.020	23.034		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	3.200.020	23.034		
Langfristede gældsforpligtelser			8	
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	58.150.229	13.550.397	0	45.576.265
Anden gæld.....	1.838.096	1.200.000	146.846	65.896
	59.988.325	14.750.397	146.846	45.642.161

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser****Leasingforpligtelser**

Selskabet har indgået lejekontrakter på udlejningsbiler. Leasingkontrakterne har en opsigelsesvarsel på 1 måned. Forpligtelsen for 1 måned udgør 31 tkr.

Kontraktlige forpligtelser

Der er indgået huslejeaftaler med opsigelsesperioder på henholdsvis 3 måneder og 6 måneder. Den årlige husleje udgør 388 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.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

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

Goodwill.....	182
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	137
Varebeholdninger.....	2.189
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	4.026

Koncernregnskab**11**

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 2020 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Selskabets finansielle leasingkontrakter var tidligere ikke indregnet som en del af selskabets aktiver og passiver. Selskabets regnskabspraksis ændres således til at finansielle leasingkontrakter indregnes som anlægsaktiver henholdsvis leasingforpligtelser. Selskabets finansielle anlægsaktiver reduceres med beregnede afskrivninger, mens opkrævede leasingydelse opdeles i afdrag og renter. Tidligere blev opkrævede leasingydelse udgiftsført.

Årsagen til praksisændringen er, at selskabets ledelse vurderer at indregningen af finansielle leasingkontrakter giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver og forpligtelser, egenkapital, finansielle stilling og resultat, hvorfor regnskabspraksis er ændret i overensstemmelse hermed.

Sammenligningstillene vedrørende praksisændringen er tilrettet for sidste år. Praksisændringen på sammenligningstillene er indregnet direkte på egenkapitalen primo, jf. egenkapitalnoten.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen for 2020 udgør en forøgelse af årets resultat før skat med 2.528 tkr., og årets resultat efter skat med 1.972 tkr. som følge af tilbageførte leasingydelse samtidig med udgiftsførsel af leasingrenter og beregnede afskrivninger på finansielle leasingaktiver. Balancesummen ultimo forøges med 61.297 tkr., som kan henføres til finansielle leasingaktiver. For 2019 er årets resultat før skat ændret med 1.222 tkr. og efter skat med 953 tkr., mens balancesummen primo er forøget med 46.677 tkr. og egenkapitalen pr. 1. januar 2020 er forøget med 1.101 tkr. Det udskudte skatteaktiv primo er som følge af praksisændringen ændret med -311 tkr.

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.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelse i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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.

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.

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

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	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

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

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

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 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.