



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 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. marts 2022

Søren Christensen

CVR-NR. 36 07 05 87

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Intopit Leasing ApS Lundvej 48 8800 Viborg
	CVR-nr.: 36 07 05 87 Stiftet: 22. august 2014 Kommune: 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 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 28. marts 2022

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 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 28. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

HOVED- OG NØGLETAL

	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.	2018 tkr.	2017 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	22.219	15.395	8.201	2.346	2.902
Resultat af primær drift.....	5.361	3.135	584	-1.270	-175
Finansielle poster, netto.....	-1.646	-1.458	-684	117	31
Årets resultat før skat.....	3.715	1.677	-100	-1.936	547
Årets resultat.....	2.894	1.305	-88	2.171	573
Balance					
Balancesum.....	89.439	73.245	66.957	12.866	8.348
Egenkapital.....	7.011	4.117	2.812	2.752	581
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-602	-36	-132	-52	-5
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....					
	9	7	7	9	8
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	7,8	5,6	4,2	21,4	7,0
Egenkapitalforrentning.....	52,0	37,7	-3,2	130,2	194,2

Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for ændring af regnskabspraksis for årene 2017-2018 vedrørende indregning af finansielle leasingkontrakter i balancen.

De i hoved- og nøgletaloversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:

$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

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.

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 3.715 tkr. anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er realiseret på niveau med forventningerne.

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 2021 på at styrke og tilrette interne systemer til fremtiden.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer at udvide den nuværende leasingflåde på 7-800 biler, samt styrke leasingkonceptet.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		22.218.922	15.394.614
Personaleomkostninger.....	1	-4.630.409	-3.343.433
Af- og nedskrivninger.....		-12.227.777	-8.916.339
DRIFTSRESULTAT		5.360.736	3.134.842
Andre finansielle indtægter.....	2	94.521	28.628
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.740.345	-1.486.765
RESULTAT FØR SKAT		3.714.912	1.676.705
Skat af årets resultat.....	4	-821.156	-371.849
ÅRETS RESULTAT	5	2.893.756	1.304.856

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		108.709	181.934
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	108.709	181.934
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		74.898.456	61.434.457
Indretning af lejede lokaler.....		36.081	13.551
Materielle anlægsaktiver.....	7	74.934.537	61.448.008
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		2.912.434	3.200.020
Lejede depositum.....		0	23.034
Finansielle anlægsaktiver.....	8	2.912.434	3.223.054
ANLÆGSAKTIVER.....		77.955.680	64.852.996
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.166.378	2.188.596
Varebeholdninger.....		2.166.378	2.188.596
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.690.939	4.070.616
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		130.114	7.113
Andre tilgodehavender.....		29.748	896.794
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	29.596
Periodeafgrænsningsposter.....	9	475.569	557.074
Tilgodehavender.....		7.326.370	5.561.193
Likvide beholdninger.....		1.990.923	642.278
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		11.483.671	8.392.067
AKTIVER.....		89.439.351	73.245.063

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Anpartskapital.....	10	50.000	50.000
Overført resultat.....		6.960.569	4.066.812
EGENKAPITAL.....		7.010.569	4.116.812
Hensættelse til udskudt skat.....	11	1.093.000	347.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.093.000	347.000
Leasingforpligtelser.....		52.379.797	44.599.832
Anden gæld.....		1.539.226	638.096
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	53.919.023	45.237.928
Leasingforpligtelser.....		17.724.023	13.550.397
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.086.325	7.344.844
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		643.723	768.796
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		75.156	0
Anden gæld.....		2.720.787	1.653.006
Periodeafgrænsningsposter.....	13	166.745	226.280
Kortfristede gældsforpligtelser.....		27.416.759	23.543.323
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		81.335.782	68.781.251
PASSIVER.....		89.439.351	73.245.063
Eventualposter mv.	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter	16		
Koncernregnskab	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	50.000	4.066.813	4.116.813
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		2.893.756	2.893.756
Egenkapital 31. december 2021.....	50.000	6.960.569	7.010.569

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat.....	2.893.756	1.304.856
Årets afskrivninger tilbageført.....	12.227.777	8.916.339
Skat af årets resultat tilbageført.....	821.156	371.849
Betalt selskabsskat.....	29.596	337.197
Ændring i varebeholdninger.....	22.218	2.639.057
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-1.484.153	3.891.551
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-226.603	-9.629.498
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	14.283.747	7.831.351
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-601.196	-36.324
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-601.196	-36.324
Provenu ved langfristet lånoptagelse.....	752.387	1.691.251
Afdrag på langfristet gæld.....	-15.203.415	-11.257.824
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	2.117.122	775.347
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-12.333.906	-8.791.226
ÆNDRING I LIKVIDER.....	1.348.645	-996.199
Likvider 1. januar.....	642.278	1.638.477
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	1.990.923	642.278
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	1.990.923	642.278
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	1.990.923	642.278

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	9	7	
Løn og gager	4.391.407	3.173.828	
Andre omkostninger til social sikring.....	72.408	54.479	
Andre personaleomkostninger.....	166.594	115.126	
	4.630.409	3.343.433	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.			
	2021 kr.	2020 kr.	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	146	1.173	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	94.375	27.455	
	94.521	28.628	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.740.345	1.486.765	
	1.740.345	1.486.765	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	75.156	-29.596	
Regulering af udskudt skat.....	746.000	401.445	
	821.156	371.849	
Forslag til resultatdisponering			5
Overført resultat.....	2.893.756	1.304.856	
	2.893.756	1.304.856	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2021.....		366.126	
Kostpris 31. december 2021.....		366.126	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		184.192	
Årets afskrivninger		73.225	
Afskrivninger 31. december 2021.....		257.417	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		108.709	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			7
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	73.997.864	116.151	
Tilgang.....	37.434.989	34.000	
Afgang.....	-16.599.851	0	
Kostpris 31. december 2021.....	94.833.002	150.151	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	12.563.407	102.600	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-4.771.943	0	
Årets afskrivninger	12.143.082	11.470	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	19.934.546	114.070	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	74.898.456	36.081	
Finansielle leasingaktiver.....	74.663.567		
Finansielle anlægsaktiver			8
	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededesitum	
Kostpris 1. januar 2021.....	3.200.020	23.034	
Afgang.....	-287.586	-23.034	
Kostpris 31. december 2021.....	2.912.434	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	2.912.434	0	
Periodeafgrænsningsposter			9
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger og forsikringer, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.			
	2021 kr.	2020 kr.	
Anpartskapital			10
Anpartskapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 50 stk. a nom. 1.000 kr.....	50.000	50.000	
	50.000	50.000	

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

11

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	2021 kr.	2020 kr.
Udskudt skat vedrører:		
Anlægsaktiver.....	16.423.000	13.492.000
Omsætningsaktiver.....	93.000	95.000
Gældsforpligtelser.....	-15.423.000	-12.793.000
Underskud til fremførsel.....	0	-447.000
	1.093.000	347.000
Udskudt skat 1. januar.....	347.000	347.000
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	746.000	0
Udskudt skat 31. december.....	1.093.000	347.000

Langfristede gældsforpligtelser

12

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	70.103.820	17.724.023	0	58.150.229
Anden gæld.....	2.739.226	1.200.000	148.743	1.838.096
	72.843.046	18.924.023	148.743	59.988.325

Periodeafgrænsningsposter

13

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, vedrører modtagne betalinger vedrørende indtægter i efterfølgende regnskabsår.

NOTER**Note****Eventualposter mv.****14****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 302 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**15**

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

Goodwill.....	109
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	181
Varebeholdninger.....	2.166
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	7.001

Nærtstående parter**16**

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Intopit A/S, Lundvej 48, 8800 Viborg, der er moderselskab.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab**17**

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 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Ydelser 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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell 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 salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.