



Solid Leasing A/S

Kejlstrupvej 87
8600 Silkeborg
CVR-nr. 37508063

Årsrapport 01.09.2021 - 31.08.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.02.2023

Mads Lysdahl Simonsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021/22	9
Balance pr. 31.08.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	12
Pengestrømsopgørelse for 2021/22	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Solid Leasing A/S

Kejlstrupvej 87

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 37508063

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.09.2021 - 31.08.2022

Bestyrelse

Jacob Brunsborg, formand

Carsten Greve Iversen

Mads Lysdahl Simonsen

Henrik Bach

Direktion

Mads Lysdahl Simonsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.2021 - 31.08.2022 for Solid Leasing A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.09.2021 - 31.08.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 28.02.2023

Direktion

Mads Lysdahl Simonsen

direktør

Bestyrelse

Jacob Brunborg

formand

Carsten Greve Iversen

Mads Lysdahl Simonsen

Henrik Bach

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Solid Leasing A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Solid Leasing A/S for regnskabsåret 01.09.2021 - 31.08.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.09.2021 - 31.08.2022 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 revisoreres 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 for 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af 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 den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 herudover 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 28.02.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34145

Sune Pagh Sølvsteen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne47819

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	34.619	25.412	18.327	12.144	7.604
Driftsresultat	23.053	16.911	13.244	9.127	5.320
Resultat af finansielle poster	(4.806)	(3.775)	(2.664)	(1.974)	(1.133)
Årets resultat	14.211	10.226	8.241	5.571	3.266
Balancesum	621.322	462.058	357.022	228.290	108.685
Investeringer i materielle aktiver	0	0	109	0	0
Egenkapital	86.902	27.870	17.644	9.403	3.832
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	24,76	44,94	60,94	84,19	148,52
Soliditetsgrad (%)	13,99	6,03	4,94	4,12	3,53

Perioden for regnskabsåret 2017/18 var 01.05.2017 - 31.08.2018. Der er derfor manglende sammenlignelighed mellem dette regnskabsår og de øvrige.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Solid Leasings hovedaktivitet består, som i de tidligere år, i finansiel leasing af biler til private og virksomheder samt hermed beslægtet virksomhed. Virksomhedens portefølje består primært af brugte biler i premiumsegmentet samt sportsvogne og superbiler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden er vokset markant i regnskabsåret i forhold til antal leasingkontrakter, omsætning og overskud. Udviklingen følger således den fastlagte plan om at blive blandt de største spillere på det danske leasingmarked indenfor premiumsegmentet.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Solid Leasing opnåede i 2021/2022 et resultat før skat på 18,2 mio. kr. hvilket er en stigning på 39 procent sammenlignet med året før. Væksten i antallet af kontrakter samt resultat før skat er på niveau med ledelsens forventninger og vurderes som tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har i regnskabsåret ikke været usædvanlige forhold der har påvirket indregning og måling.

Forventet udvikling

Forventningen for regnskabsåret 2022/2023 er en fortsat betydelig vækst i antallet af kontrakter samt resultat før skat. I forhold til indtjeningen forventer vi et resultat på omkring 14 mio. kr. før skat.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Solid Leasing er selvfinansierende via dets ejerkreds. Solid Leasings leasingaftaler består af kontrakter med en løbetid på 1-36 måneder hvor renten løbende kan tilpasses til de aktuelle markedsforhold.

Begivenheder efter balancedagen

Virksomheden har i februar 2023 truffet beslutning om at overdrage aktiviteten til tilknyttet virksomhed, hvilket indebærer en overdragelse af alle kontrakter, aktiver og medarbejdere i Solid Leasing. Herefter forventer selskabet at indtræde i likvidation. Herudover er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		34.619.017	25.411.544
Personaleomkostninger	2	(11.528.973)	(8.464.054)
Af- og nedskrivninger		(36.636)	(36.636)
Driftsresultat		23.053.408	16.910.854
Andre finansielle indtægter		4.777	22.837
Andre finansielle omkostninger	3	(4.810.709)	(3.798.319)
Resultat før skat		18.247.476	13.135.372
Skat af årets resultat	4	(4.036.211)	(2.909.790)
Årets resultat	5	14.211.265	10.225.582

Balance pr. 31.08.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Indretning af lejede lokaler		14.724	51.360
Materielle aktiver	6	14.724	51.360
Deposita		5.970.407	2.873.607
Finansielle aktiver	7	5.970.407	2.873.607
Anlægsaktiver		5.985.131	2.924.967
Fremstillede varer og handelsvarer		34.709.786	19.069.797
Varebeholdninger		34.709.786	19.069.797
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	555.409.549	405.155.596
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.556.250	10.633.265
Andre tilgodehavender		246.772	1.343.138
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		407.789	5.501.210
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	3.122.023	12.205.904
Periodeafgrænsningsposter	10	43.744	713.752
Tilgodehavender		562.786.127	435.552.865
Likvide beholdninger		17.841.397	4.510.154
Omsætningsaktiver		615.337.310	459.132.816
Aktiver		621.322.441	462.057.783

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		86.402.208	27.369.563
Egenkapital		86.902.208	27.869.563
Udskudt skat	11	22.796.000	18.352.000
Hensatte forpligtelser		22.796.000	18.352.000
Bankgæld		18.811.704	2.976.254
Deposita		23.177.665	20.380.207
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.738.404	1.160.711
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.360.581	2.586.234
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	382.212.626
Anden gæld	12	459.535.879	6.520.188
Kortfristede gældsforpligtelser		511.624.233	415.836.220
Gældsforpligtelser		511.624.233	415.836.220
Passiver		621.322.441	462.057.783
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	27.369.563	27.869.563
Koncerntilskud o.l.	0	44.821.380	44.821.380
Årets resultat	0	14.211.265	14.211.265
Egenkapital ultimo	500.000	86.402.208	86.902.208

Pengestrømsopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Driftsresultat		23.053.408	16.910.854
Af- og nedskrivninger		36.636	36.636
Ændringer i arbejdskapital	13	(141.346.531)	(96.761.649)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(118.256.487)	(79.814.159)
Modtagne finansielle indtægter		4.777	22.837
Betalte finansielle omkostninger		(4.810.709)	(3.798.319)
Refunderet/(betalt) skat		5.501.210	2.042.263
Pengestrømme vedrørende drift		(117.561.209)	(81.547.378)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(117.561.209)	(81.547.378)
Optagelse af lån		30.892.450	2.938.279
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder		100.000.000	78.569.630
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		(44.821.380)	0
Koncerttilskud		44.821.382	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		130.892.452	81.507.909
Ændring i likvider		13.331.243	(39.469)
Likvider primo		4.510.154	4.549.623
Likvider ultimo		17.841.397	4.510.154
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		17.841.397	4.510.154
Likvider ultimo		17.841.397	4.510.154

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Virksomheden har i februar 2023 truffet beslutning om at overdrage aktiviteten til tilknyttet virksomhed, hvilket indebærer en overdragelse af alle kontrakter, aktiver og medarbejdere i Solid Leasing. Herefter forventer selskabet at indtræde i likvidation. Herudover er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Gager og lønninger	10.084.881	7.521.396
Pensioner	801.323	480.772
Andre omkostninger til social sikring	160.606	87.364
Andre personaleomkostninger	482.163	374.522
	11.528.973	8.464.054
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	19	15

Med henvisning til ÅRL § 98b, stk. 3 oplyses der ikke omkring vederlag til ledelsen, da der ikke udbetales vederlag til bestyrelsen, og direktionen kun består af én person.

3 Andre finansielle omkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.196.733	3.409.538
Renteomkostninger i øvrigt	1.248.712	33.720
Valutakursreguleringer	365.264	355.061
	4.810.709	3.798.319

4 Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Ændring af udskudt skat	4.444.000	8.411.000
Refusion i sambeskatning	(407.789)	(5.501.210)
	4.036.211	2.909.790

5 Forslag til resultatdisponering

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Overført resultat	14.211.265	10.225.582
	14.211.265	10.225.582

6 Materielle aktiver

	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	160.578
Kostpris ultimo	160.578
Af- og nedskrivninger primo	(109.218)
Årets nedskrivninger	(36.636)
Af- og nedskrivninger ultimo	(145.854)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.724

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	2.873.607
Tilgange	3.096.800
Kostpris ultimo	5.970.407
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.970.407

8 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

I tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser er indregnet værdien af leasingkontrakter. Værdien af leasingkontrakter pr. 31.08.2022 udgør 551.549 t.kr. Resten af posten består af øvrige tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser.

Værdien af leasingkontrakter der forfalder efter 31.08.2023 udgør 47.000 t.kr.

9 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Tilgodehavendet pr. 31.08.2022 består af tilgodehavender hos virksomhedsdeltager og ledelse fordelt på henholdsvis 1.524 t.kr. til direktionen og 1.598 t.kr. til bestyrelsen. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse vedrører leasing af biler fra selskabet, der er indgået på sædvanlig markedsmæssige vilkår, herunder hensyntagen til forrentning, afdrag, restværdi og betalingsbetingelser. Tilgodehavender vedrører de pr. ultimo august måned udestående leasingydelser, der afvikles over de resterende leasingperioder.

10 Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten består af forudbetalt forsikring der er periodiseret.

11 Udskudt skat

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Materielle aktiver	(8.000)	(4.389)
Tilgodehavender	21.905.000	17.394.366
Fremførbare skattemæssige underskud	(187.000)	0
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	1.086.000	962.023
Udskudt skat i alt	22.796.000	18.352.000

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	18.352.000	9.941.000
Indregnet i resultatopgørelsen	4.444.000	8.411.000
Ultimo	22.796.000	18.352.000

12 Anden gæld

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Moms og afgifter	6.493.583	5.316.307
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	367.073	854.579
Feriepengeforpligtelser	226.975	349.302
Anden gæld i øvrigt	452.448.248	0
	459.535.879	6.520.188

Anden gæld i øvrigt består af et lån fra LLG A/S, der sidste år var tilknyttet virksomhed. Lånet forrentes på markedsmæssige vilkår.

13 Ændring i arbejdskapital

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(15.639.989)	4.070.538
Ændring i tilgodehavender	(135.423.483)	(106.707.265)
Ændring i leverandørgæld mv.	9.716.941	5.875.078
	(141.346.531)	(96.761.649)

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	42.722.000	25.000

Selskabet har indgået lejeaftale vedrørende erhvervslokaler som er uopsigeligt frem til 31. december 2033.

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Selected Car Group A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet har frem til 23.05.2022 indgået i sambeskatning med LLG A/S og hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler for det tidligere administrationselskab og dets datterselskaber for perioden frem til ændringen i sambeskatningskredsen.

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Selected Car Group A/S ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Selected Car Group A/S, Middelfart, cvr. nr. 41 72 37 50

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Finansielle indtægter

Ved indgåelse af leasingaftaler på finansielle vilkår (finansiel leasing) indregnes renteindtægter fra leasingtilgodehavenderne i resultatopgørelsen ved anvendelse af den effektive rentes metode, således at forskellen mellem 1) den nominelle værdi af minimumsleasingydelse inklusiv garanteret restværdi og 2) dagsværdien af det leasede aktiv tillagt eventuelle direkte omkostninger ved indgåelse af aftalen, fordeles over leasingperioden. Forskellen mellem dagsværdien af det leasede aktiv og aktivets kostpris indtægtsføres som nettoomsætning (formidlingprovision) på tidspunktet for kontraktens indgåelse.

Gebyrer ved indgåelse af leasingaftaler periodiseres over leasingaftalens løbetid, mens øvrige gebyrer indtægtsføres ved leasingaftalens indgåelse.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid År
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Ved indgåelse af leasingaftaler på finansielle vilkår (finansiel leasing) indregnes et tilgodehavende svarende til nettoinvesteringen i aftalen, ved indgåelse af aftalen, hvilket svarer til nutidsværdien af de minimumsleasingydelse, som leasingtager er eller kan blive forpligtet til at betale, inklusiv garanteret restværdi.

Leasingtilgodehavender måles efter første indregning til amortiseret kostpris.

Leasingtilgodehavender indregnes i balancen med fradrag af hensættelse til imødegåelse af tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.