



IntraVAT ApS

Ventrupvej 6
2670 Greve
CVR-nr. 83097515

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.05.2023

Christian Møller Laursen
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2022 | 7 |
| Balance pr. 31.12.2022 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

IntraVAT ApS

Ventrupvej 6

2670 Greve

CVR-nr.: 83097515

Hjemsted: Greve

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Bo Lindberg Andersen, formand

Christian Møller Laursen

Direktion

Jane Lintrup, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for IntraVAT ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 01.05.2023

Direktion

Jane Lintrup

direktør

Bestyrelse

Bo Lindberg Andersen

formand

Christian Møller Laursen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i IntraVAT ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for IntraVAT ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

København, den 01.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Lynggaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne49332

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består indenfor momsregistreringer, momsrapportering og hermed beslægtede ydelser for danske og udenlandske virksomheder.

Årets resultat udgør et underskud på 1.531 t.kr. sammenholdt med et underskud på 194 t.kr. sidste år. Årets resultat anses som forventet.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 4.461.928 | 4.104.673 |
| Personaleomkostninger | 1 | (6.854.199) | (5.384.998) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | (157.150) | (127.234) |
| Driftsresultat | | (2.549.421) | (1.407.559) |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 488.037 | 861.993 |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 28.947 | 98.448 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | (61.796) | (38.320) |
| Resultat før skat | | (2.094.233) | (485.438) |
| Skat af årets resultat | 5 | 563.328 | 291.810 |
| Årets resultat | | (1.530.905) | (193.628) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | (1.530.905) | (193.628) |
| Resultatdisponering | | (1.530.905) | (193.628) |

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 519.523 | 561.355 |
| Immaterielle aktiver | 6 | 519.523 | 561.355 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 735.836 | 252.629 |
| Finansielle aktiver | 7 | 735.836 | 252.629 |
| Anlægsaktiver | | 1.255.359 | 813.984 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 283.957 | 252.201 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 375.172 | 1.228.181 |
| Andre tilgodehavender | | 248.568 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 558.896 | 555.927 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 91.397 | 65.662 |
| Tilgodehavender | | 1.557.990 | 2.101.971 |
| Likvide beholdninger | | 1.374.153 | 2.842.355 |
| Omsætningsaktiver | | 2.932.143 | 4.944.326 |
| Aktiver | | 4.187.502 | 5.758.310 |

Passiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | | 200.000 | 200.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 932.270 | 2.468.005 |
| Egenkapital | | 1.132.270 | 2.668.005 |
| Udskudt skat | | 114.295 | 123.498 |
| Hensatte forpligtelser | | 114.295 | 123.498 |
| Anden gæld | | 303.803 | 303.803 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 303.803 | 303.803 |
| Bankgæld | | 4.058 | 3.142 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 103.734 | 441.346 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 368.990 | 454.860 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.887.120 | 657.276 |
| Anden gæld | 9 | 273.232 | 1.106.380 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 2.637.134 | 2.663.004 |
| Gældsforpligtelser | | 2.940.937 | 2.966.807 |
| Passiver | | 4.187.502 | 5.758.310 |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Koncernforhold | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 200.000 | 2.468.005 | 2.668.005 |
| Valutakursreguleringer | 0 | (4.830) | (4.830) |
| Årets resultat | 0 | (1.530.905) | (1.530.905) |
| Egenkapital ultimo | 200.000 | 932.270 | 1.132.270 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|-------------|-------------|
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 11 | 10 |

2 Af- og nedskrivninger

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 157.150 | 127.234 |
| | 157.150 | 127.234 |

3 Andre finansielle indtægter

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|---------------|---------------|
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 28.947 | 38.677 |
| Valutakursreguleringer | 0 | 59.771 |
| | 28.947 | 98.448 |

4 Andre finansielle omkostninger

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|---------------|---------------|
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 20.000 | 0 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 6.453 | 91 |
| Valutakursreguleringer | 7.957 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 27.386 | 38.229 |
| | 61.796 | 38.320 |

5 Skat af årets resultat

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Ændring af udskudt skat | (9.203) | 273.517 |
| Regulering vedrørende tidligere år | 4.771 | (9.400) |
| Refusion i sambeskatning | (558.896) | (555.927) |
| | (563.328) | (291.810) |

6 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede immaterielle aktiver kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 688.589 |
| Tilgange | 115.318 |
| Kostpris ultimo | 803.907 |
| Af- og nedskrivninger primo | (127.234) |
| Årets afskrivninger | (157.150) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (284.384) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 519.523 |

7 Finansielle aktiver

| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr. |
|-------------------------------------|---|
| Kostpris primo | 2.468.905 |
| Kostpris ultimo | 2.468.905 |
| Nedskrivninger primo | (2.216.276) |
| Valutakursreguleringer | (4.830) |
| Andel af årets resultat | 488.037 |
| Nedskrivninger ultimo | (1.733.069) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 735.836 |

| Kapitalandele i dattervirksomheder | Hjemsted | Ejerandel % |
|---|-----------------|------------------------|
| IntraVAT AB | Sverige | 100,00 |
| IntraVAT AS | Norge | 100,00 |
| IntraVAT OY | Finland | 100,00 |
| IntraVAT Limited | England | 100,00 |

8 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2022 kr. | Restgæld efter 5 år 2022 kr. |
|------------|--|---|
| Anden gæld | 303.803 | 303.803 |
| | 303.803 | 303.803 |

Anden gæld består af selskabets skyldige indefrosne feriepenge. Forpligtelsen forfalder til betaling i takt med at medarbejdere forlader arbejdsmarkedet. Restgælden efter 5 år er fastsat ud fra en skønsmæssig vurdering af, hvornår selskabets medarbejdere forventes at forlade arbejdsmarkedet i forhold til deres pensionsalder.

9 Anden gæld (kortfristet)

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Moms og afgifter | 37.092 | 114.946 |
| Feriepengeforpligtelser | 201.418 | 255.124 |
| Anden gæld i øvrigt | 34.722 | 736.310 |
| | 273.232 | 1.106.380 |

Anden gæld består hovedsageligt af at selskabet har forpligtet sig på vegne af sine kunder, at afregne skatter, moms og afgifter til Skattestyrelsen.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med LEMAN Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens 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 administrationsselskabets årsregnskab.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
LEMAN Holding A/S, Ventrupvej 6, 2670 Greve

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
LEMAN Holding A/S, Ventrupvej 6, 2670 Greve

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger.

Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer transaktioner i fremmed valuta samt øvrige renteindtægter mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt øvrige renteomkostninger 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 LEMAN Holding A/S og alle dets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og 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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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