PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

PKF
Accountants &
business advisers

PONTICULUS G.m.b.H. ApS

c/o Jusmedico Advokatanpartsselskab, Teknikerbyen 5, 2., 2830 Virum

CVR-nr. 32 14 66 19

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. april 2023.

Bo Fritz Skifting
Dirigent

Tel (+45) 43 96 06 56 | pkf@pkf.dk | www.pkf.dk
Hovedvejen 56 | DK-2600 Glostrup
CVR-nr. 14 11 92 99 | Netværk: RevisorGruppen Danmark og PKF International

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for PONTICULUS G.m.b.H. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Virum, den 25. april 2023

Direktion

Bo Fritz Skifting
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i PONTICULUS G.m.b.H. ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for PONTICULUS G.m.b.H. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Glostrup, den 25. april 2023

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

Thomas Funch
Statsautoriseret revisor
mne47782

Selskabsoplysninger

Selskabet	PONTICULUS G.m.b.H. ApS c/o Jusmedico Advokatanpartsselskab Teknikerbyen 5, 2. 2830 Virum	
	CVR-nr.:	32 14 66 19
	Stiftet:	7. maj 2009
	Hjemsted:	Lyngby-Taarbæk Kommune
	Regnskabsår:	1. januar - 31. december 14. regnskabsår
Direktion	Bo Fritz Skifting, Direktør	
Revisor	PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Hovedvejen 56 2600 Glostrup	
Bankforbindelse	Handelsbanken, Klampenborgvej 221, 1. sal, 2800 Kongens Lyngby	

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at finansiere og administrere billeasingkontrakter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens bruttofortjeneste i 2022 udgør 924.344 kr. mod 796.420 kr. året før. Resultatopgørelsen for 2022 udviser et overskud på 58.767 kr. mod et overskud på 89.499 kr. året før, og virksomhedens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på 306.900 kr.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har igennem de seneste par år benyttet muligheden for at optage rentefrit lån hos Skattestyrelsen, hvilket har betydet relativ lave finansieringsomkostninger, som har afspejlet sig i de leasingydelser, som er tilbudt leasingtagerne. Siden april 2022 ophørte rentefriheden og der er nu fuld rentebelastning på al selskabets finansiering. De stødt stigende renter i slutningen af 2022 er fortsat med at stige i 2023.

Direktør Jan Bjerrum Bach, som har været medejer af selskabet siden dets etablering har i længere tid haft ønske om at træde ud af selskabet og pr. 11. oktober 2022 overtog direktør Bo Skifting, Jans anparter og er nu eneejer af selskabet. Ændringen i ejerforholdet vil ikke få indflydelse på driften af selskabet.

Den forventede udvikling

I 2023 forventes omsætningen at blive i niveau med omsætningen i 2022. I forventning om et fortsat stigende renteniveau forventes et positivt, omend begrænset, resultat for 2023.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PONTICULUS G.m.b.H. ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, biler og administration.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note		2022	2021
	Bruttofortjeneste	**751.570**	**796.420**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-455.587	-557.793
	Resultat før finansielle poster	**295.983**	**238.627**
	Andre finansielle indtægter	127.602	133.129
	Øvrige finansielle omkostninger	-346.958	-257.014
	Resultat før skat	**76.627**	**114.742**
1	Skat af årets resultat	-17.860	-25.243
	Årets resultat	**58.767**	**89.499**
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overføres til overført resultat	58.767	89.499
	Disponeret i alt	**58.767**	**89.499**

Balance 31. december

Aktiver

Note		2022	2021
	Anlægsaktiver		
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.015.678	1.863.073
	Materielle anlægsaktiver i alt	2.015.678	1.863.073
	Anlægsaktiver i alt	**2.015.678**	**1.863.073**
	Omsætningsaktiver		
4	Udskudte skatteaktiver	0	9.066
	Andre tilgodehavender	7.650	5.550
	Periodeafgrænsningsposter	70.135	62.778
	Tilgodehavender i alt	77.785	77.394
	Likvide beholdninger	1.006.510	802.723
	Omsætningsaktiver i alt	**1.084.295**	**880.117**
	Aktiver i alt	**3.099.973**	**2.743.190**

Balance 31. december

Passiver

Note		2022	2021
	Egenkapital		
3	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	226.900	168.133
	Egenkapital i alt	**306.900**	**248.133**
	Hensatte forpligtelser		
4	Hensættelser til udskudt skat	8.794	0
	Hensatte forpligtelser i alt	**8.794**	**0**
	Gældsforpligtelser		
	Deposita	3.600	3.600
	Anden gæld	982.490	0
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	928.735	2.014.173
5	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.914.825	2.017.773
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	176.663	137.100
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.626	0
	Anden gæld	673.165	340.184
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	869.454	477.284
	Gældsforpligtelser i alt	**2.784.279**	**2.495.057**
	Passiver i alt	**3.099.973**	**2.743.190**

6 Oplysninger om dagsværdi

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	80.000	78.634	158.634
Årets overførte overskud eller underskud	0	89.499	89.499
Egenkapital 1. januar 2022	80.000	168.133	248.133
Årets overførte overskud eller underskud	0	58.767	58.767
	80.000	**226.900**	**306.900**

Noter

		2022	2021
1.	**Skat af årets resultat**		
	Årets regulering af udskudt skat	17.860	25.243
		17.860	**25.243**

		31/12 2022	31/12 2021
2.	**Andre anlæg, driftsmateriel og inventar**		
	Kostpris 1. januar 2022	3.735.862	4.271.108
	Tilgang i årets løb	1.515.222	515.000
	Afgang i årets løb	-1.017.612	-1.050.246
	Kostpris 31. december 2022	**4.233.472**	**3.735.862**
	Afskrivninger 1. januar 2022	-1.872.789	-1.675.088
	Årets afskrivninger	-489.075	-557.793
	Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	144.070	360.092
	Afskrivninger 31. december 2022	**-2.217.794**	**-1.872.789**
	Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	**2.015.678**	**1.863.073**

		31/12 2022	31/12 2021
3.	**Virksomhedskapital**		
	Virksomhedskapital 1. januar 2022	80.000	80.000
		80.000	**80.000**

Anpartskapitalen består af 40.000 A-anparter á 100 kr. og 40.000 B-anparter á 100 kr.

Noter

		31/12 2022	31/12 2021
4.	**Hensættelser til udskudt skat**		
	Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2022	-9.066	-34.309
	Udskudt skat af årets resultat	17.860	25.243
		8.794	**-9.066**
	Udskudt skat påhviler følgende poster:		
	Materielle anlægsaktiver	97.132	81.921
	Fremført underskud til næste år	-88.338	-90.987
		8.794	**-9.066**

5. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang-fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Deposita	3.600	0	3.600	0
Anden gæld	982.490	0	982.490	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	928.735	0	928.735	0
	1.914.825	**0**	**1.914.825**	**0**

6. Oplysninger om dagsværdi

	Børsnoterede aktier
Dagsværdi 31. december 2022	0
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-2.040