

Sølvsten Biler A/S

Falkevej 21-23

8800 Viborg

CVR-nr. 27365698

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.05.2017

Dirigent

Navn: Finn Kjærgaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	9
Balance pr. 31.12.2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2016	12
Pengestrømsopgørelse for 2016	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Sølvsten Biler A/S
Falkevej 21-23
8800 Viborg

CVR-nr.: 27365698
Hjemsted: Viborg
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 86624600
Telefax: 86628685
Hjemmeside: www.soelvsten.dk

Bestyrelse

Finn Kjærsgaard, formand
Steffen Christensen
Elisabeth Rasmussen Kjærsgaard

Direktion

Steffen Christensen

Bank

Nykredit
Holstebrovej 2
8800 Viborg

Advokat

DAHL
Lundborgvej 18
8800 Viborg

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestervangsvej 6
8800 Viborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Sølvsten Biler 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 04.05.2017

Direktion

Steffen Christensen

Bestyrelse

Finn Kjærgaard
formand

Steffen Christensen

Elisabeth Rasmussen Kjærgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Sølvsten Biler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sølvsten Biler A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 regnskabsbrugerne 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 04.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Kenneth Biirsdahl

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016	2015	2014	2013	2012
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	33.213	28.745	25.083	22.061	21.496
Driftsresultat	9.717	6.919	4.115	2.700	2.010
Resultat af finansielle poster	(1.098)	(929)	(765)	(785)	(952)
Årets resultat	6.716	4.576	2.520	1.447	801
Samlede aktiver	52.296	41.912	37.373	28.629	27.130
Investeringer i materielle anlægsaktiver	327	178	3.478	4.356	3.081
Egenkapital	21.053	15.338	11.262	8.742	7.295
Ansvarlig kapital, som står tilbage for bankgæld	25.053	15.338	11.262	8.742	7.295
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	36,9	34,4	25,2	18,0	11,6
Ansvarlig soliditetsgrad	47,9	36,6	30,1	30,5	26,9

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Ansvarlig soliditetsgrad	$\frac{(\text{Ansvarlig kapital}) \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke

EBITA (Earnings Before Interest, Tax and Amortisation) er defineret som driftsresultat tillagt årets af- og nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver inklusive goodwill.

Investeret kapital inklusive goodwill er defineret som nettoarbejdskapital tillagt den regnskabsmæssige værdi af materielle og immaterielle anlægsaktiver samt akkumulerede afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver inklusive goodwill og fratrukket andre hensatte forpligtelser og langfristede driftsmæssige forpligtelser. Akkumulerede nedskrivninger af goodwill er ikke tillagt.

Nettoarbejdskapital er defineret som varebeholdninger, tilgodehavender og øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver fratrukket leverandørgæld og andre kortfristede driftsmæssige forpligtelser. Tilgodehavende og skyldig selskabsskat samt likvide beholdninger indgår ikke i nettoarbejdskapitalen.

Ledelsesberetning

Selskabets ansvarlige kapital er defineret som egenkapital tillagt gældsforpligtelser som står tilbage for selskabets bankgæld.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i handel med biler samt hertil knyttet virksomhed. Selskabet er autoriseret VW-, Seat- og Skoda-forhandler, samt Audi-servicepartner.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i indeværende år realiseret et overskud på 6.716 t.kr. imod et overskud på 4.576 t.kr. sidste år. Resultatet anses for værende tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer for det kommende regnskabsår et fortsat tilfredsstillende resultat.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		33.212.960	28.744.917
Personaleomkostninger	1	(23.038.771)	(21.065.322)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(457.130)</u>	<u>(760.170)</u>
Driftsresultat		9.717.059	6.919.425
Andre finansielle indtægter	3	191.460	44.037
Andre finansielle omkostninger		<u>(1.289.860)</u>	<u>(972.747)</u>
Resultat før skat		8.618.659	5.990.715
Skat af årets resultat	4	<u>(1.903.000)</u>	<u>(1.414.644)</u>
Årets resultat	5	<u>6.715.659</u>	<u>4.576.071</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger		250.509	279.315
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		585.862	666.286
Indretning af lejede lokaler		139.879	319.148
Materielle anlægsaktiver	6	976.250	1.264.749
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		50.000	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.200.000	0
Kapitalandele i associerede virksomheder		50.000	50.000
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.001	70.000
Finansielle anlægsaktiver	7	13.320.001	120.000
Anlægsaktiver		14.296.251	1.384.749
Fremstillede varer og handelsvarer		26.091.472	19.947.639
Varebeholdninger		26.091.472	19.947.639
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		10.082.161	18.041.494
Igangværende arbejder for fremmed regning		259.765	164.269
Andre tilgodehavender		1.259.150	2.003.239
Tilgodehavende selskabsskat		60.000	0
Periodeafgrænsningsposter	8	66.264	25.667
Tilgodehavender		11.727.340	20.234.669
Likvide beholdninger		180.647	344.516
Omsætningsaktiver		37.999.459	40.526.824
Aktiver		52.295.710	41.911.573

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	9	3.000.000	3.000.000
Overført overskud eller underskud		17.053.374	11.337.715
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
Egenkapital		<u>21.053.374</u>	<u>15.337.715</u>
Udskudt skat	10	<u>130.200</u>	<u>2.200</u>
Hensatte forpligtelser		<u>130.200</u>	<u>2.200</u>
Anden gæld	11	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
Bankgæld		7.394.385	10.186.002
Finansielle leasingforpligtelser		9.383.369	3.322.086
Modtagne forudbetalinger fra kunder		390.830	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.479.804	2.950.457
Skyldig selskabsskat		0	158.644
Anden gæld		<u>7.463.748</u>	<u>5.954.469</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>27.112.136</u>	<u>22.571.658</u>
Gældsforpligtelser		<u>31.112.136</u>	<u>26.571.658</u>
Passiver		<u>52.295.710</u>	<u>41.911.573</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	3.000.000	11.337.715	1.000.000	15.337.715
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Årets resultat	0	5.715.659	1.000.000	6.715.659
Egenkapital ultimo	3.000.000	17.053.374	1.000.000	21.053.374

Pengestrømsopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Driftsresultat		9.720.283	6.919.429
Af- og nedskrivninger		457.131	760.170
Ændringer i arbejdskapital	12	<u>(3.239.323)</u>	<u>(12.272.745)</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		6.938.091	(4.593.146)
Modtagne finansielle indtægter		191.460	44.037
Betalte finansielle omkostninger		(1.243.085)	(972.747)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(1.993.644)</u>	<u>(1.272.335)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		3.892.822	(6.794.191)
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(327.132)	(178.052)
Salg af materielle anlægsaktiver		158.500	1.873.429
Køb af finansielle anlægsaktiver		<u>(50.000)</u>	<u>(50.000)</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		(218.632)	1.645.377
Udbetalt udbytte		<u>(1.000.000)</u>	<u>(500.000)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		(1.000.000)	(500.000)
Ændring i likvider		2.674.190	(5.648.814)
Likvider primo		<u>(9.887.928)</u>	<u>(4.179.093)</u>
Likvider ultimo		(7.213.738)	(9.827.907)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		180.647	344.516
Kortfristet gæld til banker		<u>(7.394.385)</u>	<u>(10.172.423)</u>
Likvider ultimo		(7.213.738)	(9.827.907)

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	20.376.653	18.519.141
Pensioner	1.388.022	1.296.774
Andre omkostninger til social sikring	418.640	392.784
Andre personaleomkostninger	855.456	856.623
	23.038.771	21.065.322
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	58	55
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2016	2015
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.088.792	876.359
	1.088.792	876.359
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	476.507	750.016
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(19.377)	10.154
	457.130	760.170
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	138.940	0
Renteindtægter i øvrigt	52.520	44.037
	191.460	44.037
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	1.775.000	1.380.644
Ændring af udskudt skat	128.000	34.000
	1.903.000	1.414.644

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	1.000.000	1.000.000
Overført resultat	5.715.659	3.576.071
	6.715.659	4.576.071

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	kr.	kr.	kr.
6. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	513.467	6.335.097	3.477.911
Tilgange	0	327.132	0
Afgange	0	(216.197)	0
Kostpris ultimo	513.467	6.446.032	3.477.911
Af- og nedskrivninger primo	(234.152)	(5.668.811)	(3.158.763)
Årets afskrivninger	(28.806)	(268.432)	(179.269)
Tilbageførsel ved afgang	0	77.073	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(262.958)	(5.860.170)	(3.338.032)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	250.509	585.862	139.879

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele
	kr.	kr.	kr.	kr.
7. Finansielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	0	0	50.000	70.000
Tilgange	50.000	13.200.000	0	0
Kostpris ultimo	50.000	13.200.000	50.000	70.000
Årets nedskrivninger	0	0	0	(49.999)
Nedskrivninger ultimo	0	0	0	(49.999)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	50.000	13.200.000	50.000	20.001

Noter

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring vedrørende tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder for tilknyttede virksomheders bankmellemværende.

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Ejendomsselskabet Lundborgvej 12 ApS	Viborg	ApS	100,0

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets- form</u>	<u>Ejer- andel %</u>
Kapitalandele i associerede virksomheder omfatter:			
CC VI ApS	Viborg	ApS	100,0

CC VI ApS præsenteres som associeret virksomhed som følge af bestemmelserne i samarbejdsaftalen omkring driften af selskabet.

8. Periodeafgrænsningsposter

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

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	3.000	1000	3.000.000
	3.000		3.000.000

10. Udskudt skat

Bevægelser i året

Primo	2.200
Indregnet i resultatopgørelsen	128.000
Ultimo	130.200

2016
kr.

Noter

11. Anden gæld

Anden langfristet gæld omfatter gæld til virksomhedsdeltager og ledelse. Lånet henstår afdragsfrit frem til 1. januar 2021.

Långiver har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor kreditinstitut vedrørende Sølvsten Biler A/S' bankmellemværende.

	2016	2015
	kr.	kr.
12. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	(6.143.833)	(326.239)
Ændring i tilgodehavender	(4.742.841)	(6.326.958)
Ændring i leverandørgæld mv.	7.647.351	(5.619.548)
	(3.239.323)	(12.272.745)

	2016	2015
	kr.	kr.
13. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	2.433.355	1.334.230

14. Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet garanti på 1.351 t.kr. vedrørende restværdien af 6 igangværende leasingengagementer.

Selskabet har afgivet tilbagekøbserklæring vedrørende associeret virksomheds leasingengagement. Restforpligtelsen af engagementet udgør 4.264 t.kr. pr. 31.12.2016.

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har overfor SKAT stillet garanti på nom. 200.000 kr. (2015: nom. 200.000 kr.)

Selskabet har overfor Skandinavisk Motor Co. A/S stillet garanti på nom. 500.000 kr. (2015: nom. 500.000 kr.)

Selskabet har indbetalt depositum med 200 t.kr., indregnet under andre tilgodehavender i årsrapporten, som ligger til sikkerhed for associeret virksomheds leasingengagement.

Til sikkerhed for associeret virksomheds leasingengagement er der givet pant i kapitalandele i associeret virksomhed.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor CC VI ApS og Ejendomsselskabet Lundborgvej 12 ApS.

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 er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 114 stk. 3 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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning fratrukket vareforbrug og omkostninger til hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af biler, værkstedsydelse, provisionsindtægter mv. indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at arbejdet udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets forbrug af biler, værkstedsydelse og hjælpematerialer, herunder øvrige omkostninger, der er afholdt for at opnå nettoomsætningen, og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder rentedelen af finansielle leasingydelser, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

Bygninger	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er 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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

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.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

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 nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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 og betalt 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 anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.