

Dahl Biler A/S

Fælledvej 5, 7600 Struer

CVR-nr. 28 71 77 68

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. februar 2022.

Vivi Raunsbæk Dahl
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Dahl Biler A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 22. februar 2022

Direktion

Vivi Raunsbæk Dahl

Bestyrelse

Henrik Dahl

Carl Erik Larsen

Thomas Nikolaisen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Dahl Biler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dahl Biler A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på note 1 i regnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med udfaldet af en retssag, der er anlagt af selskabet mod udlejer som følge af nedlukning af selskabets lejemål.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Struer, den 22. februar 2022

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent Nordestgaard Rønne

statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dahl Biler A/S Fælledvej 5 7600 Struer
	CVR-nr.: 28 71 77 68
	Stiftet: 1. juni 2005
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 17. regnskabsår
Bestyrelse	Henrik Dahl Carl Erik Larsen Thomas Nikolaisen
Direktion	Vivi Raunsbæk Dahl
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Spar Nord
Dattervirksomhed	BD Finans ApS, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af handel med såvel nye som brugte vare- og personbiler, reservedele samt service og vedligeholdelse mv. (Nissan/Honda/Mitsubishi-forhandling) i Struer, Holstebro og Viborg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 3.952 t.kr. mod et overskud sidste år på 1.363 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har i en periode været påvirket af coronakrisen og de restriktioner, som coronakrisen har medført.

Selskabet har derfor søgt kompensation i form af statens hjælpepakker vedrørende coronakrisen, herunder kompensation for faste omkostninger. Størrelsen af kompensationsordningerne udgør 581 t.kr., og er indregnet i årsregnskabet under andre driftsindtægter. Specifikation heraf findes i note 2 om særlige poster.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 35.666 t.kr. mod 37.936 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 2.270 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst fald i varebeholdninger samt stigning i tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 7.306 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 20,5 % af de samlede aktiver på 35.666 t.kr., hvilket er en stigning på 10,3 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	12.968.303	10.284.006
Distributionsomkostninger	-3.710.369	-4.418.735
Administrationsomkostninger	-6.594.348	-5.292.112
Resultat før finansielle poster	2.663.586	573.159
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	2.177.585	1.537.124
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	48.222	0
Andre finansielle indtægter	65.894	79.815
4 Finansielle omkostninger	-504.527	-873.340
Resultat før skat	4.450.760	1.316.758
5 Skat af årets resultat	-498.607	46.313
Årets resultat	3.952.153	1.363.071
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.177.585	1.537.124
Udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000
Overføres til overført resultat	1.274.568	0
Disponeret fra overført resultat	0	-674.053
Disponeret i alt	3.952.153	1.363.071

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	620.997	749.274
7 Indretning af lejede lokaler	526.676	690.578
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.147.673</u>	<u>1.439.852</u>
8 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	6.426.769	4.749.184
9 Andre værdipapirer og kapitalandele	76.227	76.227
10 Deposita	855.000	855.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.357.996</u>	<u>5.680.411</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.505.669</u>	<u>7.120.263</u>
Omsætningsaktiver		
Færdigvarer og handelsvarer	11.674.751	25.645.512
Varebeholdninger i alt	<u>11.674.751</u>	<u>25.645.512</u>
11 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.250.051	2.984.416
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	9.138.222	0
Udskudte skatteaktiver	0	208.991
12 Andre tilgodehavender	2.961.403	1.406.270
Periodeafgrænsningsposter	0	495.937
Tilgodehavender i alt	<u>15.349.676</u>	<u>5.095.614</u>
Likvide beholdninger	135.870	74.382
Omsætningsaktiver i alt	<u>27.160.297</u>	<u>30.815.508</u>
Aktiver i alt	<u>35.665.966</u>	<u>37.935.771</u>

Balance 30. september

Passiver		2021	2020
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	4.012.307	2.834.722
	Overført resultat	2.293.377	18.809
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000
	Egenkapital i alt	<u>7.305.684</u>	<u>3.853.531</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	54.815	0
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>54.815</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
13	Anden gæld	426.525	421.780
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>426.525</u>	<u>421.780</u>
	Gæld til pengeinstitut	591.723	1.122.792
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	488.368	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.049.726	12.835.779
	Gæld til tilknyttede virksomheder	14.594.580	16.355.314
	Selskabsskat	320.189	0
	Anden gæld	5.834.356	3.346.575
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>27.878.942</u>	<u>33.660.460</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>28.305.467</u>	<u>34.082.240</u>
	Passiver i alt	<u>35.665.966</u>	<u>37.935.771</u>

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Særlige poster
- 3 Medarbejderforhold
- 14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 15 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>nettoopskriv-</u> <u>ning efter den</u> <u>indre værdis</u> <u>metode</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for regn-</u> <u>skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	500.000	1.797.598	192.862	500.000	2.990.460
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Overført via resultatdisponering	0	1.537.124	-674.053	500.000	1.363.071
Udloddet udbytte fra kapitalandel	0	-500.000	500.000	0	0
Egenkapital 1. oktober 2020	500.000	2.834.722	18.809	500.000	3.853.531
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Overført via resultatdisponering	0	2.177.585	1.274.568	500.000	3.952.153
Udloddet udbytte fra kapitalandel	0	-1.000.000	1.000.000	0	0
	500.000	4.012.307	2.293.377	500.000	7.305.684

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Årets resultat	3.952.153	1.363.071
16 Reguleringer	-612.180	-116.878
17 Ændring i driftskapital	8.836.025	10.816.220
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	12.175.998	12.062.413
Renteindbetalinger og lignende	114.117	79.813
Renteudbetalinger og lignende	-504.527	-873.340
Pengestrøm fra ordinær drift	11.785.588	11.268.886
Betalt selskabsskat	85.388	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.870.976	11.268.886
Køb af materielle anlægsaktiver	-384.208	-349.600
Salg af materielle anlægsaktiver	0	54.500
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	20.000
Modtagne udbytter	500.000	500.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	115.792	224.900
Optagelse af langfristet gæld	4.745	421.780
Afdrag på langfristet gæld	0	-50.904
Ændring i tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	-9.138.222	565.922
Ændring i gæld til tilknyttede virksomheder	-1.760.734	-1.568.520
Betalt udbytte	-500.000	-500.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-531.069	-10.379.274
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-11.925.280	-11.510.996
Ændring i likvider	61.488	-17.210
Likvider 1. oktober	74.382	91.592
Likvider 30. september	135.870	74.382
Likvider		
Likvide beholdninger	135.870	74.382
Likvider 30. september	135.870	74.382

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Afdelingen i Viborg har været lukket i en periode, da udlejer ikke havde fået ibrugtagningstilladelse til udlejningsejendommen, så ejendommen ikke måtte benyttes. Selskabet har stævnet udlejer med krav om erstatning på 1.000 t.kr. for tab i forbindelse hermed. Erstatningen er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og i balancen under andre tilgodehavender, ligesom beløbet er medtaget i note 2 om særlige poster. Der er væsentlig usikkerhed, om erstatningen vil indgå med det fulde beløb.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020/21</u>
Indtægter:	
Erstatning for nedlukket lejemål	1.000.000
Kompensation for faste omkostninger	<u>580.673</u>
	<u>1.580.673</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Andre driftsindtægter	<u>1.580.673</u>
Resultat af særlige poster netto	<u>1.580.673</u>

3. Medarbejderforhold

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>24</u>	<u>27</u>

Noter

	2020/21	2019/20
4. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	309.334	352.817
Andre finansielle omkostninger	195.193	520.523
	504.527	873.340
5. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	320.189	0
Årets regulering af udskudt skat	178.418	-46.313
	498.607	-46.313
	30/9 2021	30/9 2020
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober	6.151.028	6.251.647
Tilgang i årets løb	345.899	52.872
Afgang i årets løb	0	-153.491
Kostpris 30. september	6.496.927	6.151.028
Afskrivninger 1. oktober	-5.401.754	-5.002.453
Årets afskrivninger	-474.176	-498.292
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	98.991
Afskrivninger 30. september	-5.875.930	-5.401.754
Regnskabsmæssig værdi 30. september	620.997	749.274
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober	1.352.622	819.739
Tilgang i årets løb	38.309	296.728
Overførsler	0	236.155
Kostpris 30. september	1.390.931	1.352.622
Afskrivninger 1. oktober	-662.044	-487.302
Årets afskrivninger	-202.211	-174.742
Afskrivninger 30. september	-864.255	-662.044
Regnskabsmæssig værdi 30. september	526.676	690.578

Noter

	30/9 2021	30/9 2020
8. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. oktober	158.762	158.762
Kostpris 30. september	158.762	158.762
Opskrivninger 1. oktober	4.590.422	3.553.298
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	2.177.585	1.537.124
Udbytte	-500.000	-500.000
Opskrivninger 30. september	6.268.007	4.590.422
Regnskabsmæssig værdi 30. september	6.426.769	4.749.184
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
BD Finans ApS	Struer	100 %
	30/9 2021	30/9 2020
9. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober	76.227	96.227
Afgang i årets løb	0	-20.000
Kostpris 30. september	76.227	76.227
Regnskabsmæssig værdi 30. september	76.227	76.227
10. Deposita		
Kostpris 1. oktober	855.000	855.000
Kostpris 30. september	855.000	855.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september	855.000	855.000
11. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling mere end et år efter regnskabsårets udløb	84.228	192.905

Noter

12. Andre tilgodehavender

Af selskabets andre tilgodehavender forfalder 27 t.kr. til betaling efter 1 år.

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
13. Anden gæld		
Anden gæld i alt	426.525	421.780
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>426.525</u>	<u>421.780</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>426.525</u>	<u>421.780</u>

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for finansiering af ikke indregistrerede biler har selskabet stillet virksomhedspant på 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter ikke registrerede biler med en regnskabsmæssig værdi på 4.999 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 592 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 8.800 t.kr. Virksomhedspantet omfatter goodwill, anlægsaktiver, brugte biler og reservedele og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser med en regnskabsmæssig værdi på 11.073 t.kr.

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 5 måneder og en samlet restleasingydelse på 174 t.kr.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået en lejeaftale med en samlet årlig leje på 1.024 t.kr. Aftalen er uopsigelig indtil 30/9 2030 og kan herefter opsiges med 6 måneders varsel.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomheds banklån. Den tilknyttede virksomheds bankgæld udgør pr. 30. september 2021 i alt 3.917 t.kr.

Selskabet har kautioneret for søsterselskabets banklån. Søsterselskabets bankgæld udgør pr. 30. september 2021 i alt 2.680 t.kr.

Noter

15. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med HD Holding Struer ApS, CVR-nr. 27 49 39 47 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	676.387	673.034
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-2.177.585	-1.537.124
Andre finansielle indtægter	-114.116	-79.815
Finansielle omkostninger	504.527	873.340
Skat af årets resultat	498.607	-46.313
	<u>-612.180</u>	<u>-116.878</u>
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	13.970.761	9.512.223
Ændring i tilgodehavender	-1.324.831	433.387
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-3.809.905	870.610
	<u>8.836.025</u>	<u>10.816.220</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dahl Biler A/S 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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 indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

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 revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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
Indretning af lejede lokaler	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 salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. 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 materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Dahl Biler A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.