

Dahl Biler A/S

Fælledvej 5, 7600 Struer

CVR-nr. 28 71 77 68

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. marts 2021.

Vivi Dahl
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 4. marts 2021

Direktion

Vivi 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 2019 - 30. september 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 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. 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 4. marts 2021

KRØYER PEDERSEN

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

Bent N. Rønnest
statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dahl Biler A/S Fælledvej 5 7600 Struer
	CVR-nr.: 28 71 77 68
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Henrik Dahl Carl Erik Larsen Thomas Nikolaisen
Direktion	Vivi 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 bruttofortjeneste udgør 10.284 t.kr. mod 11.581 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2019/20 udgjort et overskud på 1.363 t.kr. mod et overskud sidste år på 794 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Udbruddet af Coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for selskabet. Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre medarbejdernes helbred og sundhed. I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for selskabet.

Det er ledelsens vurdering, at selskabets aktivitetsniveau og resultat ikke har været påvirket negativt af de politiske restriktioner, som har været gældende siden udbruddet af COVID-19. Det er ligeledes ledelsens vurdering, at selskabets nuværende og planlagte aktiviteter ikke giver anledning til særlige finansielle risici, og selskabets likviditetsberedskab forventes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

Den forventede udvikling

Den økonomiske udvikling i 2020/21 vil i væsentlig grad afhænge af typen og omfanget af de restriktioner, som myndighederne i Danmark opretholder eller indfører for at imødegå udbredelsen af coronavirusen. Selskabet har været omfattet af nedlukning mv., men det er ledelsens forventning, at selskabets finansielle stilling og resultat i regnskabsåret 2020/21 ikke vil blive væsentligt påvirket af konsekvenserne af coronakrisen.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	10.284.006	11.581.305
Distributionsomkostninger	-4.418.735	-5.051.202
Administrationsomkostninger	-5.292.112	-5.863.971
Resultat før finansielle poster	573.159	666.132
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	1.537.124	811.688
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	15.926
Andre finansielle indtægter	79.815	86.232
2 Finansielle omkostninger	-873.340	-790.189
Resultat før skat	1.316.758	789.789
3 Skat af årets resultat	46.313	4.061
Årets resultat	1.363.071	793.850
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.537.124	811.688
Udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000
Disponeret fra overført resultat	-674.053	-517.838
Disponeret i alt	1.363.071	793.850

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	749.274	1.249.194
5 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	236.155
6 Indretning af lejede lokaler	690.578	332.437
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.439.852</u>	<u>1.817.786</u>
7 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	4.749.184	3.712.060
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	76.227	96.227
9 Deposita	855.000	855.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>5.680.411</u>	<u>4.663.287</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>7.120.263</u>	<u>6.481.073</u>
Omsætningsaktiver		
Færdigvarer og handelsvarer	25.645.512	35.157.735
Varebeholdninger i alt	<u>25.645.512</u>	<u>35.157.735</u>
10 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.984.415	3.753.964
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	565.922
Udskudte skatteaktiver	208.991	162.678
11 Andre tilgodehavender	1.406.270	1.619.160
Periodeafgrænsningsposter	495.937	158.246
Tilgodehavender i alt	<u>5.095.613</u>	<u>6.259.970</u>
Likvide beholdninger	74.382	91.592
Omsætningsaktiver i alt	<u>30.815.507</u>	<u>41.509.297</u>
Aktiver i alt	<u>37.935.770</u>	<u>47.990.370</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.834.722	1.797.598
Overført resultat	18.809	192.862
Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000
Egenkapital i alt	3.853.531	2.990.460
Gældsforpligtelser		
12 Anden gæld	0	50.904
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	50.904
Gæld til pengeinstitutter	1.122.792	11.502.066
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.835.779	11.929.163
Gæld til tilknyttede virksomheder	16.355.314	17.923.834
Anden gæld	3.768.354	3.593.943
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	34.082.239	44.949.006
Gældsforpligtelser i alt	34.082.239	44.999.910
Passiver i alt	37.935.770	47.990.370

1 Medarbejderforhold

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018	500.000	1.485.910	210.700	1.000.000	3.196.610
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Resultatandel	0	811.688	-517.838	500.000	793.850
Udloddet udbytte	0	-500.000	500.000	0	0
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
Resultatandel	0	1.537.124	-674.053	500.000	1.363.071
Udloddet udbytte	0	-500.000	500.000	0	0
	500.000	2.834.722	18.809	500.000	3.853.531

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Årets resultat	1.363.071	793.850
15 Reguleringer	-116.878	605.716
16 Ændring i driftskapital	11.238.002	-6.964.147
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	12.484.195	-5.564.581
Renteindbetalinger og lignende	79.811	102.158
Renteudbetalinger og lignende	-873.340	-790.189
Pengestrøm fra ordinær drift	11.690.666	-6.252.612
Betalt selskabsskat	0	96.515
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.690.666	-6.156.097
Køb af materielle anlægsaktiver	-349.600	-294.150
Salg af materielle anlægsaktiver	54.500	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-255.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	20.000	0
Modtagne udbytter	500.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	224.900	-549.150
Ændring i langfristet gæld	-50.904	0
Ændring i tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	565.922	558.717
Ændring i gæld til tilknyttede virksomheder	-1.568.520	-36.434
Betalt udbytte	-500.000	-1.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-10.379.274	7.052.632
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-11.932.776	6.574.915
Ændring i likvider	-17.210	-130.332
Likvider 1. oktober	91.592	221.924
Likvider 30. september	74.382	91.592
Likvider		
Likvide beholdninger	74.382	91.592
Likvider 30. september	74.382	91.592

Noter

	2019/20	2018/19
1. Medarbejderforhold		
Lønninger og gager	9.332.233	10.415.820
Pensioner	1.186.977	1.145.100
Andre omkostninger til social sikring	210.360	248.407
Personaleomkostninger i øvrigt	105.305	115.881
	10.834.875	11.925.208
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	27	29
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	352.817	361.978
Andre finansielle omkostninger	520.523	428.211
	873.340	790.189
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-46.313	-4.061
	-46.313	-4.061
	30/9 2020	30/9 2019
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober	6.251.647	6.193.652
Tilgang i årets løb	52.872	57.995
Afgang i årets løb	-153.491	0
Kostpris 30. september	6.151.028	6.251.647
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-5.002.453	-4.432.967
Årets afskrivninger	-498.292	-569.486
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	98.991	0
Af- og nedskrivninger 30. september	-5.401.754	-5.002.453
Regnskabsmæssig værdi 30. september	749.274	1.249.194

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
5. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. oktober	236.155	0
Tilgang i årets løb	0	236.155
Overførsler	-236.155	0
Kostpris 30. september	<u>0</u>	<u>236.155</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>0</u>	<u>236.155</u>
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. oktober	819.739	819.739
Tilgang i årets løb	296.728	0
Overførsler	236.155	0
Kostpris 30. september	<u>1.352.622</u>	<u>819.739</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	-487.302	-323.354
Årets afskrivninger	-174.742	-163.948
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>-662.044</u>	<u>-487.302</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>690.578</u>	<u>332.437</u>
7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. oktober	158.762	158.762
Kostpris 30. september	<u>158.762</u>	<u>158.762</u>
Opskrivninger 1. oktober	3.553.298	2.741.610
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.537.124	811.688
Udbytte	-500.000	0
Opskrivninger 30. september	<u>4.590.422</u>	<u>3.553.298</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>4.749.184</u>	<u>3.712.060</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
BD Finans ApS	Struer	100 %

Noter

	<u>30/9 2020</u>	<u>30/9 2019</u>
8. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. oktober	96.227	96.227
Afgang i årets løb	<u>-20.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. september	<u>76.227</u>	<u>96.227</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. september	 <u>76.227</u>	 <u>96.227</u>
 9. Deposita		
Kostpris 1. oktober	855.000	600.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>255.000</u>
Kostpris 30. september	<u>855.000</u>	<u>855.000</u>
 Regnskabsmæssig værdi 30. september	 <u>855.000</u>	 <u>855.000</u>
 10. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling mere end et år efter regnskabsårets udløb	<u>192.905</u>	<u>0</u>
 11. Andre tilgodehavender		
Af selskabets andre tilgodehavender forfalder 207 t.kr. til betaling efter 1 år.		
 12. Anden gæld		
Anden gæld i alt	0	50.904
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>50.904</u>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>0</u>	 <u>50.904</u>
 13. 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 11.904 t.kr.		

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.123 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 18.852 t.kr.

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået en lejeaftale med en samlet årlig leje på 1.020 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 2020 i alt 9.758 t.kr.

Selskabet har kautioneret for søsterselskabets banklån. Søsterselskabets bankgæld udgør pr. 30. september 2020 i alt 5.283 t.kr.

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.

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
15. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	673.034	733.434
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-1.537.124	-811.688
Andre finansielle indtægter	-79.815	-102.158
Finansielle omkostninger	873.340	790.189
Skat af årets resultat	-46.313	-4.061
	<u>-116.878</u>	<u>605.716</u>
 16. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	9.512.223	-9.357.293
Ændring i tilgodehavender	644.748	-562.018
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	1.081.031	2.955.164
	<u>11.238.002</u>	<u>-6.964.147</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 omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug og de producerende virksomheder produktionsomkostninger svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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	5-10 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.

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.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, 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 nominel 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 indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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 er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.