



**Nielsen Car Group Administration
A/S**

Bredhøjvej 5
8600 Silkeborg
CVR-nr. 28967705

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.03.2023

Bjarne Nielsen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2022 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2022 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 18 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nielsen Car Group Administration A/S

Bredhøjvej 5

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 28967705

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Jesper Bjarne Haugaard, formand

Søren Thygesen

Bjarne Nielsen

Kasper Skov Nielsen

Anders Skov Nielsen

Direktion

Bjarne Nielsen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Nielsen Car Group Administration 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 28.03.2023

Direktion

Bjarne Nielsen

adm. dir.

Bestyrelse

Jesper Bjarne Haugaard

formand

Søren Thygesen

Bjarne Nielsen

Kasper Skov Nielsen

Anders Skov Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nielsen Car Group Administration A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nielsen Car Group Administration A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores 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.

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 brugerne 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 anvendte 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.

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 herudover 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.

Esbjerg, den 28.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Stig Petersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35464

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|--------|---------|---------|---------|---------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hovedtal | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 46.203 | 26.202 | 54.539 | 60.689 | 61.186 |
| Driftsresultat | 14.129 | 4.626 | 5.737 | 5.590 | 5.573 |
| Resultat af finansielle poster | 42 | 1.410 | (2.705) | (1.714) | (2.038) |
| Årets resultat | 14.814 | 7.416 | 3.032 | 376 | 235 |
| Balancesum | 86.412 | 103.678 | 93.583 | 105.460 | 109.435 |
| Investeringer i materielle aktiver | 0 | 16.422 | 961 | 292 | 1.258 |
| Egenkapital | 31.770 | 41.956 | 26.740 | 23.708 | 25.332 |
| Nøgletal | | | | | |
| Egenkapitalforrentning (%) | 40,19 | 21,59 | 12,02 | 1,53 | 0,93 |
| Soliditetsgrad (%) | 36,77 | 40,47 | 28,57 | 22,48 | 23,15 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets primære aktiviteter består af administration og udleje af ejendomme til Nielsen Car Group koncernen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultater udgør et overskud før skat på 14.814 t.kr., hvilket anses som et tilfredsstillende resultat.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatet svarer til det forventede.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et resultat for 2023 på niveau med 2022.

Resultatopgørelse for 2022

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | 2 | 46.203.035 | 26.202.306 |
| Personaleomkostninger | 3 | (30.831.553) | (20.344.091) |
| Af- og nedskrivninger | 4 | (1.242.733) | (1.231.857) |
| Driftsresultat | | 14.128.749 | 4.626.358 |
| Andre finansielle indtægter | 5 | 1.265.304 | 2.887.455 |
| Andre finansielle omkostninger | | (1.223.378) | (1.477.482) |
| Resultat før skat | | 14.170.675 | 6.036.331 |
| Skat af årets resultat | 6 | 643.000 | 0 |
| Resultat af fortsættende aktiviteter | | 14.813.675 | 6.036.331 |
| Resultat af ophørte aktiviteter | 7 | 0 | 1.379.590 |
| Årets resultat | 8 | 14.813.675 | 7.415.921 |

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|-------------------|--------------------|
| Bygninger | | 14.922.350 | 15.192.350 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 62.470 | 208.332 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 392.002 | 539.755 |
| Indretning af lejede lokaler | | 2.446.893 | 3.126.011 |
| Materielle aktiver | 9 | 17.823.715 | 19.066.448 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 40.593.375 | 64.378.510 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 206.541 | 206.541 |
| Deposita | | 4.914.500 | 4.914.500 |
| Udskudt skat | 11 | 4.848.000 | 4.205.000 |
| Finansielle aktiver | 10 | 50.562.416 | 73.704.551 |
| Anlægsaktiver | | 68.386.131 | 92.770.999 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 366.496 | 153.913 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 17.470.575 | 8.918.327 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 27.575 |
| Periodeafgrænsningsposter | 12 | 0 | 1.520.726 |
| Tilgodehavender | | 17.837.071 | 10.620.541 |
| Likvide beholdninger | | 188.858 | 286.138 |
| Omsætningsaktiver | | 18.025.929 | 10.906.679 |
| Aktiver | | 86.412.060 | 103.677.678 |

Passiver

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|-------------------|--------------------|
| Virksomhedskapital | 13 | 16.000.000 | 16.000.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 15.769.677 | 956.002 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 0 | 25.000.000 |
| Egenkapital | | 31.769.677 | 41.956.002 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 8.263.587 | 0 |
| Anden gæld | | 4.736.476 | 6.993.922 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 14 | 13.000.063 | 6.993.922 |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser | 14 | 353.000 | 0 |
| Bankgæld | | 34.221.252 | 42.285.261 |
| Deposita | | 1.182.294 | 1.114.539 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 106.615 | 313.056 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 505.000 |
| Anden gæld | | 5.779.159 | 10.509.898 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 41.642.320 | 54.727.754 |
| Gældsforpligtelser | | 54.642.383 | 61.721.676 |
| Passiver | | 86.412.060 | 103.677.678 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 15 | | |
| Eventualaktiver | 16 | | |
| Eventualforpligtelser | 17 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 18 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 19 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår | 20 | | |
| Koncernforhold | 21 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 16.000.000 | 956.002 | 25.000.000 | 41.956.002 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (25.000.000) | (25.000.000) |
| Årets resultat | 0 | 14.813.675 | 0 | 14.813.675 |
| Egenkapital ultimo | 16.000.000 | 15.769.677 | 0 | 31.769.677 |

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Bruttofortjeneste/-tab

I andre driftsindtægter indgår modtaget kompensation for faste omkostninger med 1.900 t.kr., der blev etableret som hjælpepakke grundet udbruddet og spredningen af COVID-19.

3 Personaleomkostninger

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 27.678.042 | 18.701.599 |
| Pensioner | 2.069.580 | 1.169.987 |
| Andre omkostninger til social sikring | 1.083.931 | 472.505 |
| | 30.831.553 | 20.344.091 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 57 | 74 |

| | Ledelses- | Ledelses- |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | vederlag | vederlag |
| | 2022 | 2021 |
| | kr. | kr. |
| Samlet for ledelseskategorier | 153.293 | 104.454 |
| | 153.293 | 104.454 |

Ledelsesvederlag er oplyst samlet for ledelseskategorierne med henvisning til ÅRL § 98b, stk. 3.

4 Af- og nedskrivninger

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 1.242.733 | 1.231.857 |
| | 1.242.733 | 1.231.857 |

5 Andre finansielle indtægter

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 1.243.205 | 1.653.572 |
| Øvrige finansielle indtægter | 22.099 | 1.233.883 |
| | 1.265.304 | 2.887.455 |

6 Skat af årets resultat

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|-------------------------|------------------|-------------|
| Ændring af udskudt skat | (643.000) | 0 |
| | (643.000) | 0 |

7 Ophørte aktiviteter

| | 2021 kr. |
|---|------------------|
| Nettoomsætning | 135.556.493 |
| Andre driftsindtægter | 4.093.948 |
| Vareforbrug | (112.129.299) |
| Andre eksterne omkostninger | (8.785.257) |
| Personaleomkostninger | (16.496.344) |
| Finansielle indtægter | 8.695 |
| Finansielle omkostninger | (868.646) |
| Resultat efter skat af ophørte aktiviteter | 1.379.590 |

8 Forslag til resultatdisponering

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|-------------------|-------------------|------------------|
| Overført resultat | 14.813.675 | 7.415.921 |
| | 14.813.675 | 7.415.921 |

9 Materielle aktiver

| | Bygninger kr. | Produktions- anlæg og maskiner kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|-------------------|---|--|--|
| Kostpris primo | 15.192.350 | 7.144.941 | 13.713.033 | 9.737.977 |
| Kostpris ultimo | 15.192.350 | 7.144.941 | 13.713.033 | 9.737.977 |
| Af- og nedskrivninger primo | 0 | (6.936.609) | (13.173.278) | (6.611.966) |
| Årets afskrivninger | (270.000) | (145.862) | (147.753) | (679.118) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (270.000) | (7.082.471) | (13.321.031) | (7.291.084) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 14.922.350 | 62.470 | 392.002 | 2.446.893 |

10 Finansielle aktiver

| | Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr. | Andre værdipapirer og kapital- andele kr. | Deposita kr. | Udskudt skat kr. |
|-------------------------------------|---|---|------------------|------------------------|
| Kostpris primo | 64.378.510 | 505.293 | 4.914.500 | 4.205.000 |
| Tilgange | 1.214.865 | 0 | 0 | 643.000 |
| Afgange | (25.000.000) | 0 | 0 | 0 |
| Kostpris ultimo | 40.593.375 | 505.293 | 4.914.500 | 4.848.000 |
| Nedskrivninger primo | 0 | (298.752) | 0 | 0 |
| Nedskrivninger ultimo | 0 | (298.752) | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 40.593.375 | 206.541 | 4.914.500 | 4.848.000 |

11 Udskudt skat

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Bevægelser i året | | |
| Primo | 4.205.000 | 6.405.000 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | 643.000 | 0 |
| Indregnet direkte på egenkapitalen | 0 | (2.200.000) |
| Ultimo | 4.848.000 | 4.205.000 |

Udskudte skatteaktiver

Selskabets udskudte skatteaktiv er opstået som følge af midlertidige forskelle på materielle anlægsaktiver. Med udgangspunkt i fastlagte budgetter forventer ledelsen, at skatteaktivet reduceres i takt med at materielle anlægsaktiver afskrives.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver vedrører forudbetalte omkostninger.

13 Virksomhedskapital

| | Antal | Pålydende værdi kr. | Nominel værdi kr. |
|--------------|---------------|---------------------------|-------------------------|
| Aktiekapital | 16.000 | 1.000 | 16.000.000 |
| | 16.000 | | 16.000.000 |

14 Langfristede forpligtelser

| | Forfald inden for 12 måneder 2022 kr. | Forfald efter 12 måneder 2022 kr. | Restgæld efter 5 år 2022 kr. |
|--------------------------------|--|--|---|
| Gæld til realkreditinstitutter | 353.000 | 8.263.587 | 6.765.180 |
| Anden gæld | 0 | 4.736.476 | 0 |
| | 353.000 | 13.000.063 | 6.765.180 |

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 2.161.962 | 3.419.298 |

16 Eventualaktiver

Selskabet har et ikke-indregnet udskudt skatteaktiv på 5.925 t.kr.

17 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bjarne Nielsen Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for bankengagement i Nielsen Car Group A/S. Bankengagement udgør 108.963 t.kr. pr. 31.12.2022.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har afgivet realkreditpantebrev på i alt 9.016 t.kr. pr. 31.12.2022.

19 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nielsen Car Group Holding ApS, Silkeborg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse i dette. Bjarne Nielsen Holding ApS har bestemmende indflydelse i moderselskabet Nielsen Car Group Holding ApS.

Bjarne Nielsen, Søvnøget 17, 8600 Silkeborg har bestemmende indflydelse i ultimativ ejer Bjarne Nielsen Holding ApS og har dermed bestemmende indflydelse på selskabet.

20 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

21 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Bjarne Nielsen Holding ApS, Silkeborg

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Nielsen Car Group Holding ApS, Søværnsgade 17, Silkeborg.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Ophørte aktiviteter

Ophørte aktiviteter er væsentlige forretningsområder eller geografiske områder, der i henhold til en samlet plan er afhændet, lukket eller opgivet eller er besluttet afhændet, lukket eller opgivet, og som kan udskilles fra virksomhedens øvrige aktiviteter.

Resultatet af ophørte aktiviteter præsenteres i resultatopgørelsen som en særskilt post, der består af resultatet efter skat for den pågældende aktivitet og eventuelle gevinster eller tab ved dagsværdiregulering eller salg af de aktiver og forpligtelser, der er tilknyttet aktiviteten.

Aktiver, der er knyttet til de ophørte aktiviteter, præsenteres særskilt i balancen som aktiver tilknyttet ophørte aktiviteter. Forpligtelser, der er knyttet til de ophørte aktiviteter, præsenteres særskilt i balancen som forpligtelser tilknyttet ophørte aktiviteter.

Sammenligningstillene i resultatopgørelsen og balancen tilpasses ikke.

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, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til selskabets hovedaktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver, lejeindtægter og lignende.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv. endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

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 og immaterielle 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 renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og dets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske

selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Bygninger | 40 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 10 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver 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

Værdipapirer indregnet under anlægsaktiver omfatter aktier og kapitalandele, der måles til dagsværdi på balancedagen, samt udlån, der måles til nominel værdi. Unoterede kapitalandele måles til kostpris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser 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.

Pengestrømsopgørelse

Selskabets pengestrømsopgørelse aflægges i moderselskabet, jf. ÅRL §86 stk. 4.