

J.P. Tamstorf Automobiles A/S

Kirkestræde 5, 4500 Nykøbing Sjælland

CVR-nr. 32 27 34 59

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juni 2022.

Lisbeth Dreyer Tullis Tamstorf
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
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for J.P. Tamstorf Automobiler 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing Sjælland, den 31. maj 2022

Direktion

Jan Peter Tamstorf
direktør

Bestyrelse

Flemming Tamstorf
formand

Jan Peter Tamstorf

Lisbeth Dreyer Tullis Tamstorf

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i J.P. Tamstorf Automobiles A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for J.P. Tamstorf Automobiles A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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 regnskabsbrugere 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.

Holstebro, den 31. maj 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Uffe Larsen
statsautoriseret revisor
mne31444

Selskabsoplysninger

Selskabet	J.P. Tamstorf Automobiler A/S Kirkestræde 5 4500 Nykøbing Sjælland
	Telefon: 5991 1400 Hjemmeside: www.tamstorf.dk
	CVR-nr.: 32 27 34 59 Stiftet: 24. juni 2009 Hjemsted: Odsherred Regnskabsår: 1. januar - 31. december 13. regnskabsår
Bestyrelse	Flemming Tamstorf, formand Jan Peter Tamstorf Lisbeth Dreyer Tullis Tamstorf
Direktion	Jan Peter Tamstorf, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Danske Bank
Modervirksomhed	J.P. Tamstorf Automobiler Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	4.665	3.342	2.563	3.617	3.663
Resultat før finansielle poster	1.730	467	-523	610	857
Finansielle poster, netto	-253	-279	-357	-395	-393
Årets resultat	1.151	145	-687	168	362
Balance:					
Balancesum	17.620	16.653	16.532	17.551	19.735
Investeringer i materielle anlægsaktiver	156	142	401	384	223
Egenkapital	4.303	3.152	3.006	3.694	3.726
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	1.061	2.033	562	802	859
Investeringsaktivitet	-156	-97	-401	-364	-158
Finansieringsaktivitet	-84	-1.165	-160	-441	-133
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	20	22	22	22	20
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	24,4	18,9	18,2	21,0	18,9
Egenkapitalforrentning	30,9	4,7	-20,5	4,5	10,2

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Der er foretaget ændring til anvendt regnskabspraksis for pengestrømsopgørelsen. Ændringen påvirker kortfristet bankgæld, som før var placeret under likvider, men nu indgår som en del af finansieringsaktiviteten. Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal for 2017.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i salg og reparation af biler som autoriseret Ford-forhandler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.665 t.kr. mod 3.342 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2021 udgjort et overskud på 1.151 t.kr. mod et overskud sidste år på 145 t.kr.

Årets resultat anses af ledelsen for meget tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.303 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 24,4 % af de samlede aktiver på 17.620 t.kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	4.665.209	3.341.796
2 Fælles- og administrationsomkostninger	-2.935.073	-2.875.003
Resultat før finansielle poster	1.730.136	466.793
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	3.563	3.241
Finansielle indtægter	36.734	41.944
Finansielle omkostninger	-293.581	-324.222
Resultat før skat	1.476.852	187.756
Skat af årets resultat	-325.496	-42.400
Årets resultat	1.151.356	145.356
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	1.151.356	145.356
Disponeret i alt	1.151.356	145.356

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
3 Forretningsejendom	8.108.826	8.287.198
4 Maskiner, inventar og biler	324.275	311.572
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.433.101</u>	<u>8.598.770</u>
5 Deposita	22.047	22.047
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>22.047</u>	<u>22.047</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.455.148</u>	<u>8.620.817</u>
Omsætningsaktiver		
Handelsvarer	5.286.259	5.044.875
Varebeholdninger i alt	<u>5.286.259</u>	<u>5.044.875</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.389.578	1.348.304
Igangværende arbejder for fremmed regning	4.647	14.341
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	126.076	115.013
Andre tilgodehavender	553.755	492.919
Periodeafgrænsningsposter	197.715	231.750
Tilgodehavender i alt	<u>2.271.771</u>	<u>2.202.327</u>
Likvide beholdninger	<u>1.606.752</u>	<u>785.356</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>9.164.782</u>	<u>8.032.558</u>
Aktiver i alt	<u>17.619.930</u>	<u>16.653.375</u>

Balance 31. december

Passiver	2021	2020
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Aktiekapital	500.000	500.000
Overført resultat	3.802.989	2.651.633
Egenkapital i alt	<u>4.302.989</u>	<u>3.151.633</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	999.800	744.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>999.800</u>	<u>744.000</u>
Gældsforpligtelser		
6 Gæld til realkreditinstitut	1.880.541	2.034.231
7 Anden gæld	230.992	230.991
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.111.533</u>	<u>2.265.222</u>
8 Kortfristet del af langfristet gæld	363.739	293.743
Modtagne forudbetalinger fra kunder	122.462	332.537
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.055.330	3.861.423
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	3.407.940	3.356.739
Selskabsskat	69.696	0
Anden gæld	4.186.441	2.648.078
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.205.608</u>	<u>10.492.520</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>12.317.141</u>	<u>12.757.742</u>
Passiver i alt	<u>17.619.930</u>	<u>16.653.375</u>
1 Medarbejderforhold		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Aktiekapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	2.506.277	3.006.277
Overført via resultatdisponering	0	145.356	145.356
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	2.651.633	3.151.633
Overført via resultatdisponering	0	1.151.356	1.151.356
	500.000	3.802.989	4.302.989

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	1.151.356	145.356
11 Reguleringer	900.683	650.577
12 Ændring i driftskapital	-737.432	1.515.730
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.314.607	2.311.663
Renteindbetalinger og lignende	40.297	45.185
Renteudbetalinger og lignende	-293.581	-324.222
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.061.323	2.032.626
Køb af materielle anlægsaktiver	-156.234	-141.988
Salg af materielle anlægsaktiver	0	44.980
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-156.234	-97.008
Afdrag på langfristet gæld	-83.693	-112.488
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	-1.052.831
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-83.693	-1.165.319
Ændring i likvider	821.396	770.299
Likvider 1. januar	785.356	15.057
Likvider 31. december	1.606.752	785.356
 Likvider		
Likvide beholdninger	1.606.752	785.356
Likvider 31. december	1.606.752	785.356

Noter

	2021	2020
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	20	22
2. Fælles- og administrationsomkostninger		
Distributionsomkostninger	307.329	153.457
Administrationsomkostninger	2.627.744	2.721.546
	2.935.073	2.875.003
	31/12 2021	31/12 2020
3. Forretningsejendom		
Kostpris 1. januar	9.847.149	9.847.149
Kostpris 31. december	9.847.149	9.847.149
Afskrivninger 1. januar	-1.559.951	-1.381.579
Årets afskrivninger	-178.372	-178.372
Afskrivninger 31. december	-1.738.323	-1.559.951
Regnskabsmæssig værdi 31. december	8.108.826	8.287.198
4. Maskiner, inventar og biler		
Kostpris 1. januar	2.006.219	2.549.211
Tilgang i årets løb	156.234	141.988
Afgang i årets løb	0	-684.980
Kostpris 31. december	2.162.453	2.006.219
Afskrivninger 1. januar	-1.694.647	-2.183.879
Årets afskrivninger	-143.531	-150.768
Afskrivninger, afhændede aktiver	0	640.000
Afskrivninger 31. december	-1.838.178	-1.694.647
Regnskabsmæssig værdi 31. december	324.275	311.572

Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
5. Deposita		
Kostpris 1. januar	22.047	22.047
Kostpris 31. december	22.047	22.047
Regnskabsmæssig værdi 31. december	22.047	22.047
Der specificeres således:		
Deposita	22.047	22.047
	22.047	22.047
6. Gæld til realkreditinstitut		
Gæld til realkreditinstitut i alt	2.033.602	2.186.332
Heraf forfalder inden for 1 år	-153.061	-152.101
	1.880.541	2.034.231
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	1.268.743	1.426.276
7. Anden gæld		
Anden gæld i alt	441.670	372.633
Heraf forfalder inden for 1 år	-210.678	-141.642
	230.992	230.991
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	223.991	223.991
8. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af gæld til realkreditinstitut	153.061	152.101
Kortfristet del af anden gæld	210.678	141.642
	363.739	293.743

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 2.127 t.kr., er der givet pant i forretningsejendom, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 8.109 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.157 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående forretningsejendom.

Til sikkerhed for gæld i nye vogne, 939 t.kr., er der givet ejendomsforbehold i nye vogne, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 754 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Operationelle leasingforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter på demovogne med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 354 t.kr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 8 måneder og en samlet restleasingydelse pr. 31. december 2021 på maksimalt 2.044 t.kr.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 95 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 30 måneder og en samlet restleasingydelse pr. 31. december 2021 på 237 t.kr.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 39 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 12 måneder og en samlet restleasingydelse pr. 31. december 2021 på 39 t.kr.

Selskabet har garantiforpligtelser på de solgte vogne og værkstedsarbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normalt omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på solgte vogne og værkstedsarbejder.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med J.P. Tamstorf Automobiles Holding ApS, CVR-nr. 29 82 16 15, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
11. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	321.903	329.140
Andre finansielle indtægter	-40.297	-45.185
Finansielle omkostninger	293.581	324.222
Skat af årets resultat	325.496	42.400
	<u>900.683</u>	<u>650.577</u>
12. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-241.384	263.747
Ændring i tilgodehavender	-69.444	152.993
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-426.604	1.098.990
	<u>-737.432</u>	<u>1.515.730</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J.P. Tamstorf Automobiler 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.

Selskabet har ved opstilling af resultatopgørelsen valgt, under henvisning til årsregnskabslovens § 11, at fravige den skematiske opstillingspligt, idet den anvendte opstillingsform efter selskabets opfattelse giver det mest retvisende billede af virksomhedens drift.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger.

Nettoomsætning vedrørende salg af vogne og reservedele 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.

Nettoomsætning vedrørende værkstedsydelse indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på arbejdet og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger omfatter vareforbrug og omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Fælles- og administrationsomkostninger

I fælles- og 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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskattede 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. Der afskrives ikke på grunde.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Forretningsejendom	25 - 50 år	39 %
Maskiner, inventar og biler	3 - 10 år	0

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for nye vogne måles til anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for brugte vogne måles til anskaffelsespriser eller vurderingspriser, hvor disse er lavere.

Reservedele (og øvrige varebeholdninger) måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller genanskaffelsespriser, hvor disse er lavere.

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 J.P. Tamstorf Automobile A/S solidarisk og ubegrænset 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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

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.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.