

Ove B. Dirksen Holding af 2016 ApS

Dronning Sophies Allé 110, 8660 Skanderborg
CVR-nr. 38 17 41 93

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.04.19

Dirk Schytt Larsen
Dirigent



Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 30

Selskabet

Ove B. Dirksen Holding af 2016 ApS
Dronning Sophies Allé 110
8660 Skanderborg
Hjemsted: Skanderborg
CVR-nr.: 38 17 41 93
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Dirk Schytt Larsen
Nina Schytt Larsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomhed

Ove B. Dirksen A/S, Skanderborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Ove B. Dirksen Holding af 2016 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 11. april 2019

Direktionen

Dirk Schytt Larsen

Nina Schytt Larsen

Til kapitalejerne i Ove B. Dirksen Holding af 2016 ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Ove B. Dirksen Holding af 2016 ApS for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 11. april 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Resdal Thomsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34536

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

		11.11.16
Beløb i t.DKK	2018	31.12.17

Resultat

Bruttoresultat	29.035	26.798
Indeks	108	100
Resultat af primær drift	3.941	2.217
Indeks	178	100
Finansielle poster i alt	-609	-327
Indeks	186	100
Årets resultat	2.610	1.515
Indeks	172	100

Balance

Samlede aktiver	43.392	33.463
Indeks	130	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.502	35.281
Indeks	4	100
Egenkapital	4.176	1.565
Indeks	267	100

Nøgletal

		11.11.16
	2018	31.12.17

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	93%	97%
----------------------------	-----	-----

Soliditet

Egenkapitalandel	10%	5%
------------------	-----	----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:
$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Egenkapitalandel:
$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Nøgletallene er beregnet efter Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger.

Væsentligste aktiviteter

Koncernens aktivitet består i at drive handel med automobiler og automobiltilbehør og dermed beslægtede varer samt udførelse af automobilreparationer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der har i regnskabsåret ikke været usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Der har i regnskabsåret ikke været usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 2.610.463. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.175.808.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Det forventes, at koncernen vil kunne bevare det nuværende aktivitetsniveau.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2018 DKK	11.11.16 31.12.17 DKK	2018 DKK	11.11.16 31.12.17 DKK	
	Bruttoresultat	29.034.885	25.647.473	-25.450	-21.920
1	Personaleomkostninger	-24.467.437	-22.900.924	0	0
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.567.448	2.746.549	-25.450	-21.920
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-626.936	-529.076	0	0
	Resultat før finansielle poster	3.940.512	2.217.473	-25.450	-21.920
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	291.104	2.901.673	1.821.810
3	Andre finansielle indtægter	43.471	37.655	199	0
4	Andre finansielle omkostninger	-652.420	-655.322	-348.151	-369.032
	Resultat før skat	3.331.563	1.890.910	2.528.271	1.430.858
5	Skat af årets resultat	-721.100	-375.565	82.192	84.487
	Årets resultat	2.610.463	1.515.345	2.610.463	1.515.345
6	Resultatdisponering				

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17	
	DKK	DKK	DKK	DKK	
AKTIVER					
	Indretning af lejede lokaler	945.068	231.138	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.661.493	1.500.104	0	0
7	Materielle anlægsaktiver i alt	2.606.561	1.731.242	0	0
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	15.380.483	13.978.810
9	Andre tilgodehavender	500.000	0	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	500.000	0	15.380.483	13.978.810
	Anlægsaktiver i alt	3.106.561	1.731.242	15.380.483	13.978.810
10	Fremstillede varer og handelsvarer	30.898.421	23.415.046	0	0
	Varebeholdninger i alt	30.898.421	23.415.046	0	0
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	149.567	187.468	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.328.022	6.295.727	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.278.102	245.736
	Tilgodehavende selskabsskat	0	188.751	0	188.751
	Andre tilgodehavender	516.101	1.366.890	188.950	0
	Tilgodehavender i alt	8.993.690	8.038.836	2.467.052	434.487
	Andre værdipapirer og kapitalandele	89.084	95.129	0	0
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	89.084	95.129	0	0
	Likvide beholdninger	304.235	182.538	49.292	49.987
	Omsætningsaktiver i alt	40.285.430	31.731.549	2.516.344	484.474
	Aktiver i alt	43.391.991	33.462.791	17.896.827	14.463.284

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.18	31.12.17	31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK	DKK	DKK
12	Selskabskapital	50.000	50.000	50.000	50.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.623.483	221.810
	Overført resultat	4.125.808	1.515.345	2.502.325	1.293.535
	Egenkapital i alt	4.175.808	1.565.345	4.175.808	1.565.345
13	Hensættelser til udskudt skat	340.216	1.815.026	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	340.216	1.815.026	0	0
14	Anden gæld	9.248.020	11.458.927	9.248.020	11.458.927
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.248.020	11.458.927	9.248.020	11.458.927
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.157.825	1.074.012	2.157.825	1.074.012
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	15.289.520	8.724.579	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	355.883	309.128	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.241.348	2.017.301	15.000	15.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	559.264	350.000
	Selskabsskat	1.740.910	0	1.740.910	0
	Anden gæld	7.842.461	6.498.473	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	29.627.947	18.623.493	4.472.999	1.439.012
	Gældsforpligtelser i alt	38.875.967	30.082.420	13.721.019	12.897.939
	Passiver i alt	43.391.991	33.462.791	17.896.827	14.463.284

- 15 Eventualforpligtelser
 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:				
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18				
Saldo pr. 01.01.18	50.000	0	1.515.345	1.565.345
Forslag til resultatdisponering	0	0	2.610.463	2.610.463
Saldo pr. 31.12.18	50.000	0	4.125.808	4.175.808

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18

Saldo pr. 01.01.18	50.000	221.810	1.293.535	1.565.345
Forslag til resultatdisponering	0	1.401.673	1.208.790	2.610.463
Saldo pr. 31.12.18	50.000	1.623.483	2.502.325	4.175.808

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2018 DKK	11.11.16 31.12.17 DKK
Årets resultat	2.610.463	1.515.345
18 Reguleringer	1.963.027	1.220.955
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-7.483.375	-328.723
Tilgodehavender	-1.143.605	1.726.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser	224.047	421.036
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	263.649	11.556.710
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-3.565.794	16.111.930
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	43.471	37.655
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-652.420	-655.322
Betalt selskabsskat	-266.249	-818.352
Pengestrømme fra driften	-4.440.992	14.675.911
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.502.252	-611.418
Køb af finansielle anlægsaktiver	-500.000	0
Køb af virksomhed	0	-13.757.000
Pengestrømme fra investeringer	-2.002.252	-14.368.418
Kapitaltilførsel	0	50.000
Pengestrømme fra finansiering	0	50.000
Årets samlede pengestrømme	-6.443.244	357.493
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	182.538	137.498
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-8.724.579	-9.037.032
Likvide beholdninger ved årets slutning	-14.985.285	-8.542.041
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	304.235	182.538
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-15.289.520	-8.724.579
I alt	-14.985.285	-8.542.041

	Koncern		Modervirksomhed	
	2018 DKK	11.11.16 31.12.17 DKK	2018 DKK	11.11.16 31.12.17 DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	21.195.233	19.906.553	0	0
Pensioner	1.523.792	1.406.509	0	0
Andre omkostninger til social sikring	160.141	178.865	0	0
Andre personaleomkostninger	1.588.271	1.408.997	0	0
I alt	24.467.437	22.900.924	0	0

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	57	56	0	0
--	----	----	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	537.523	423.682	0	0
--------------------------------------	---------	---------	---	---

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	291.104	2.901.673	1.821.810
I alt	0	291.104	2.901.673	1.821.810

3. Finansielle indtægter

Øvrige finansielle indtægter	43.471	37.655	199	0
I alt	43.471	37.655	199	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	2018	11.11.16 31.12.17	2018	11.11.16 31.12.17
	DKK	DKK	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Øvrige finansielle omkostninger i alt	652.420	655.322	348.151	369.032
I alt	652.420	655.322	348.151	369.032

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	2.195.910	161.249	-82.192	-84.487
Årets regulering af udskudt skat	-1.474.810	214.316	0	0
I alt	721.100	375.565	-82.192	-84.487

6. Resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.401.673	221.810
Overført resultat	2.610.463	1.515.345	1.208.790	1.293.535
I alt	2.610.463	1.515.345	2.610.463	1.515.345

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af leje- de lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.18	252.150	24.819.984
Tilgang i året	733.335	768.917
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-15.767.187
Kostpris pr. 31.12.18	985.485	9.821.714
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-21.012	-8.703.685
Afskrivninger i året	-19.405	-607.536
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	1.151.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-40.417	-8.160.221
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	945.068	1.661.493

8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.18	13.757.000
Kostpris pr. 31.12.18	13.757.000
Opskrivninger pr. 01.01.18	221.810
Årets resultat fra kapitalandele	2.901.673
Udbytte relateret til kapitalandele	-1.500.000
Opskrivninger pr. 31.12.18	1.623.483
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	15.380.483
Negativ goodwill ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	291.104

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK
Dattervirksomheder:			
Ove B. Dirksen A/S, Skanderborg	100%	15.380.484	2.901.673

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Koncern:	
Tilgang i året	500.000
Kostpris pr. 31.12.18	500.000

10. Varebeholdninger

Bilimportører har ejendomsforbehold i nye vogne indtil den fulde købesum er betalt. Lagerværdien af nye vogne udgør pr. 31. december 2018 t.DKK 1.318.

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK

11. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	149.567	187.468	0	0
Igangværende arbejder	149.567	187.468	0	0
I alt	337.035	187.468	0	0

12. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Anpartskapital	50	50.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
13. Udskudt skat				
Udskudt skat pr. 01.01.18	1.815.026	0	0	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	1.600.710	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-1.474.810	214.316	0	0
Udskudt skat pr. 31.12.18	340.216	1.815.026	0	0

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18
Koncern:			
Anden gæld	2.157.825	0	11.405.845
I alt	2.157.825	0	11.405.845
Modervirksomhed:			
Anden gæld	2.157.825	0	11.405.845
I alt	2.157.825	0	11.405.845

15. Eventualforpligtelser

Koncernen:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 9 måneder og en samlet forpligtelse på i alt t.DKK 1.278.

Kautionsforpligtelser

Koncernen har stillet kaution på t.DKK 3.000 for prioritetsgælden hos samarbejdspartner.

Garantiforpligtelser

Koncernen har afgivet betalingsgaranti på t.DKK 1.000 overfor samarbejdspartner.

Modervirksomheden:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen:

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 15.290 har koncernen afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet på t.DKK 5.000 omfatter pr. 31.12.18 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Immaterielle rettigheder, t.DKK 0
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 1.661
- Varebeholdninger t.DKK 30.898
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 8.328

Modervirksomheden:

Selskabet har givet primær håndpant i kapitalandelene i dattervirksomheden med en nominal værdi på i alt DKK 600.000 for anden gæld til samarbejdspartner. Den regnskabsmæssige værdi af gælden udgør pr. 31.12.18 t.DKK 11.406.

17. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2018	31.12.17
	DKK	DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	626.936	529.076
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	-291.104
Finansielle indtægter	-43.471	-37.655
Finansielle omkostninger	652.420	655.322
Skat af årets resultat	721.100	375.565
Øvrige reguleringer	6.042	-10.249
I alt	1.963.027	1.220.955

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore koncerner og virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

KONCERNREGSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har en bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalandele, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5-33	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i dattervirksomheder efter den indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Lager af nye vogne måles til kostpriser. Lager af brugte vogne måles til kostpris eller vurderingspriser, hvis disse er lavere. Reservedelslager mv. måles til dagspriser efter vejede gennemsnitspriser.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i modervirksomhedens anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.