

# Ove B. Dirksen A/S

Dronning Sophies Allè 110, 8660 Skanderborg  
CVR-nr. 46 28 01 13

## Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 20.04.17

Jytte Brandt Larsen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 25

---

---

**Selskabet**

---

Ove B. Dirksen A/S  
Dronning Sophies Allè 110  
8660 Skanderborg  
Hjemsted: Skanderborg  
CVR-nr.: 46 28 01 13  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Jytte Brandt Larsen

---

**Bestyrelse**

---

Nina Schytt Larsen, formand  
Dirk Schytt Larsen  
Jytte Brandt Larsen  
Mikkel Søvsø  
Ole Ankjær

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Sydbank

---

**Modervirksomhed**

---

Ove B. Dirksen Holding ApS, Skanderborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Ove B. Dirksen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 20. april 2017

### **Direktionen**

Jytte Brandt Larsen

### **Bestyrelsen**

Nina Schytt Larsen  
Formand

Dirk Schytt Larsen

Jytte Brandt Larsen

Mikkel Søvsø

Ole Ankjær

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

## Til kapitalejeren i Ove B. Dirksen A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ove B. Dirksen A/S for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, 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. 31.12.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

- 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 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.

Aarhus, den 20. april 2017

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Keld Hasle Jakobsen  
Statsaut. revisor

Jesper Resdal Thomsen  
Statsaut. revisor

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2016	2015	2014	2013	2012
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	26.282	24.133	25.279	24.674	23.289
Resultat af primær drift	2.662	1.227	2.588	3.292	2.920
Finansielle poster i alt	-429	-435	-498	-312	-323
Årets resultat	1.738	605	1.594	2.402	1.941

*Balance*

Samlede aktiver	34.322	39.140	31.591	30.476	34.996
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.797	10.487	12.174	7.173	205
Egenkapital	14.048	12.310	11.705	10.111	15.585

**Nøgletal**

	2016	2015	2014	2013	2012
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	13%	5%	15%	19%	25%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	41%	31%	37%	33%	45%



*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**

Selskabets aktiviteter består i lighed med tidligere år 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 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 1.738.244 mod DKK 604.755 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 14.048.104.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

### **Forventet udvikling**

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

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>26.282.354</b>	<b>24.133.099</b>
1	Personaleomkostninger	-21.813.155	-21.172.119
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>4.469.199</b>	<b>2.960.980</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.806.959	-1.733.668
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>2.662.240</b>	<b>1.227.312</b>
2	Andre finansielle indtægter	45.485	19.569
	Nedskrivning af finansielle aktiver	0	-10.239
3	Andre finansielle omkostninger	-474.282	-444.331
	<b>Resultat før skat</b>	<b>2.233.443</b>	<b>792.311</b>
4	Skat af årets resultat	-495.199	-187.556
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.738.244</b>	<b>604.755</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.600.000	0
	Overført resultat	138.244	604.755
	<b>I alt</b>	<b>1.738.244</b>	<b>604.755</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	13.197.529	13.764.447
6	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>13.197.529</b>	<b>13.764.447</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>13.197.529</b>	<b>13.764.447</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	11.537.693	15.787.994
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>11.537.693</b>	<b>15.787.994</b>
7	Igangværende arbejder for fremmed regning	183.965	147.022
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.858.085	6.450.694
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.070.980
	Andre tilgodehavender	322.353	504.767
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>9.364.403</b>	<b>8.173.463</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	84.880	84.509
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>84.880</b>	<b>84.509</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>137.498</b>	<b>1.329.576</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>21.124.474</b>	<b>25.375.542</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>34.322.003</b>	<b>39.139.989</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
8	Selskabskapital	600.000	600.000
	Overført resultat	11.848.104	11.709.860
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.600.000	0
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>14.048.104</b>	<b>12.309.860</b>
9	Hensættelser til udskudt skat	1.600.710	1.573.863
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>1.600.710</b>	<b>1.573.863</b>
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	9.037.032	7.593.150
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.052.745	783.963
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.596.265	4.366.554
	Gæld til tilknyttede virksomheder	256.062	5.914.574
	Anden gæld	6.731.085	6.598.025
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>18.673.189</b>	<b>25.256.266</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>18.673.189</b>	<b>25.256.266</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>34.322.003</b>	<b>39.139.989</b>

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	600.000	11.709.860	0
Forslag til resultatdisponering	0	138.244	1.600.000
Saldo pr. 31.12.16	600.000	11.848.104	1.600.000

	2016 DKK	2015 DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	18.958.949	18.460.091
Pensioner	1.359.626	1.292.600
Andre omkostninger til social sikring	148.670	163.370
Andre personaleomkostninger	1.345.910	1.256.058
I alt	21.813.155	21.172.119
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	51	52
Vederlag til ledelsen:		
Vederlag til direktion og bestyrelse	606.553	749.252
<b>2. Finansielle indtægter</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	24.746	0
Renteindtægter i øvrigt	11.040	15.769
Øvrige finansielle indtægter	9.699	3.800
I alt	45.485	19.569
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	94.157	48.389
Renteomkostninger i øvrigt	376.395	395.399
Øvrige finansielle omkostninger	3.730	543
Øvrige finansielle omkostninger i alt	380.125	395.942
I alt	474.282	444.331

	2016 DKK	2015 DKK
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	468.352	94.062
Årets regulering af udskudt skat	26.847	93.494
I alt	495.199	187.556

**5. Resultatdisponering**

Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.600.000	0
Overført resultat	138.244	604.755
I alt	1.738.244	604.755

**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	21.740.782
Tilgang i året	9.796.653
Afgang i året	-9.981.610
Kostpris pr. 31.12.16	21.555.825
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-7.976.335
Nedskrivninger i året	-1.313.674
Afskrivninger i året	-493.287
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	1.425.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-8.358.296
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	13.197.529

Af den regnskabsmæssige værdi udgør demo- og udlejningsbiler DKK 11.548.628.



31.12.16	31.12.15
DKK	DKK

### 7. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	183.965	147.022
Igangværende arbejder	183.965	147.022
I alt	330.987	147.022

### 8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	600	1.000

### 9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.16	1.573.863	1.480.369
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	26.847	93.494
Udskudt skat pr. 31.12.16	1.600.710	1.573.863

## 10. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 10 måneder og en samlet ydelse på i alt t.DKK 1.201. Leasingkontrakter indgået med tilknyttede virksomheder er oplyst særskilt nedenfor.

Selskabet har indgået huslejekontrakter med modervirksomhedens øvrige dattervirksomhed. Huslejekontrakterne har 3-6 måneders opsigelser, hvilket svarer til en forpligtigelse på t.DKK 658.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet en betalingsgaranti på t.DKK 1.000 overfor samarbejdspartner.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter fra og med regnskabsåret 2013 forholdsmæssigt 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 m.v.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 8.949 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet på t.DKK 5.000 omfatter pr. 31.12.16 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Immaterielle rettigheder
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 13.198
- Varebeholdninger t.DKK 11.538
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser t.DKK 8.858

Selskabet har afgivet kaution på t.DKK 3.000 for prioritetsgælden i det koncernrelaterede selskab Jybrandi ApS.

## 12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Ove B. Dirksen Holding ApS, Skanderborg	Ultimativ modervirksomhed

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Ove B. Dirksen Holding ApS, Skanderborg.

## 13. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore 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.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste 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.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
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".

**Nedskrivning af finansielle aktiver**

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

**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 deklarerer.

**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.

### 13. 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 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.

### 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.

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

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

### 13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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

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**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

**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.



**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

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**

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**

Virksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet virksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.