

Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS

Testrupvej 6, 9620 Aalestrup

CVR-nr. 76 87 44 17

Årsrapport

2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. januar 2020.

Søren Boll
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 9. januar 2020

Direktion

Søren Boll
direktør

Bestyrelse

Søren Boll

Tommy Sodborg Boll

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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 9. januar 2020

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS Testrupvej 6 9620 Aalestrup Telefon: 98641088 Telefax: 98643060 CVR-nr.: 76 87 44 17 Stiftet: 18. december 1984 Hjemsted: Vesthimmerland Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 34. regnskabsår
Bestyrelse	Søren Boll Tommy Sodborg Boll
Direktion	Søren Boll, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Nordea Bank
Modervirksomhed	Aalestrup Motor Co. Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.	2015/16 t.kr.	2014/15 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	577	996	1.011	1.281	1.340
Resultat før finansielle poster	-144	383	311	563	629
Finansielle poster, netto	-14	-34	-45	-37	-35
Årets resultat	-124	268	208	411	453
Balance:					
Balancesum	3.442	3.711	3.923	4.351	4.287
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	556	0	255	0
Egenkapital	1.985	2.368	2.300	2.492	2.531
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-294	534	168	358	1.652
Investeringsaktivitet	0	-556	0	-255	0
Finansieringsaktivitet	-253	-200	-868	-491	-239
Pengestrømme i alt	-547	-223	-700	-387	1.412
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	4	4	4	5	5
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	57,7	63,8	58,6	57,3	59,0
Egenkapitalforrentning	-5,7	11,5	8,7	16,4	18,8

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

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 Toyota serviceværksted.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 577 t.kr. mod 996 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2018/19 udgjort et underskud på 124 t.kr. mod et overskud sidste år på 268 t.kr.

Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 3.442 t.kr. mod 3.711 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 269 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst et fald i anlægsaktiver og likvide beholdninger, der i nogen grad modsvares af en stigning i varebeholdninger.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.985 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 57,7 % af de samlede aktiver på 3.442 t.kr., hvilket er et fald på 6,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Bruttofortjeneste	577.099	996.259
2 Fælles- og administrationsomkostninger	-721.118	-613.606
Resultat før finansielle poster	-144.019	382.653
Finansielle indtægter	8.863	9.145
3 Finansielle omkostninger	-22.765	-42.807
Resultat før skat	-157.921	348.991
Skat af årets resultat	34.400	-80.636
Årets resultat	-123.521	268.355
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	260.000
Overføres til overført resultat	0	8.355
Disponeret fra overført resultat	-123.521	0
Disponeret i alt	-123.521	268.355

Balance 30. september

Aktiver		
Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
4 Forretningsejendom	231.546	231.546
5 Maskiner og inventar	574.249	695.675
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>805.795</u>	<u>927.221</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>805.795</u>	<u>927.221</u>
Omsætningsaktiver		
Handelsvarer	<u>1.609.843</u>	<u>1.283.303</u>
Varebeholdninger i alt	<u>1.609.843</u>	<u>1.283.303</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	206.867	142.282
Andre tilgodehavender	<u>11.533</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender i alt	<u>218.400</u>	<u>142.282</u>
Værdipapirer	<u>6.158</u>	<u>8.892</u>
Værdipapirer i alt	<u>6.158</u>	<u>8.892</u>
Likvide beholdninger	<u>802.162</u>	<u>1.349.293</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.636.563</u>	<u>2.783.770</u>
Aktiver i alt	<u>3.442.358</u>	<u>3.710.991</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
Anpartskapital	200.000	200.000
6 Overført resultat	1.784.888	1.908.409
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	260.000
Egenkapital i alt	1.984.888	2.368.409
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	3.000	37.400
Hensatte forpligtelser i alt	3.000	37.400
Gældsforpligtelser		
8 Anden gæld	6.509	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.509	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	225.062	259.941
Gæld til tilknyttet virksomhed	782.672	542.630
Selskabsskat	0	48.136
Anden gæld	440.227	454.475
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.447.961	1.305.182
Gældsforpligtelser i alt	1.454.470	1.305.182
Passiver i alt	3.442.358	3.710.991

1 Medarbejderforhold

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Eventualposter

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Årets resultat	-123.521	268.355
11 Reguleringer	103.662	204.548
12 Ændring i driftskapital	-211.743	136.767
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-231.602	609.670
Renteindbetalinger og lignende	8.863	9.145
Renteudbetalinger og lignende	-22.765	-42.807
Pengestrøm fra ordinær drift	-245.504	576.008
Betalt selskabsskat	-48.136	-42.416
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-293.640	533.592
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-556.454
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	0	-556.454
Optagelse af langfristet gæld	6.509	0
Betalt udbytte	-260.000	-200.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-253.491	-200.000
Ændring i likvider	-547.131	-222.862
Likvider 1. oktober	1.349.293	1.572.155
Likvider 30. september	802.162	1.349.293
 Likvider		
Likvide beholdninger	802.162	1.349.293
Likvider 30. september	802.162	1.349.293

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>
2. Fælles- og administrationsomkostninger		
Distributionsomkostninger	35.449	36.776
Administrationsomkostninger	685.669	576.830
	<u>721.118</u>	<u>613.606</u>
3. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	19.521	23.264
Andre finansielle omkostninger	3.244	19.543
	<u>22.765</u>	<u>42.807</u>
	<u>30/9 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
4. Forretningsejendom		
Kostpris 1. oktober	2.724.350	2.724.350
Regulering til 1. oktober	165.054	0
Kostpris 30. september	<u>2.889.404</u>	<u>2.724.350</u>
Afskrivninger 1. oktober	-2.492.804	-2.492.804
Korrektion af nedskrivning 1. oktober	-165.054	0
Afskrivninger 30. september	<u>-2.657.858</u>	<u>-2.492.804</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>231.546</u>	<u>231.546</u>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2018	<u>2.428.200</u>	<u>2.428.200</u>

Noter

	<u>30/9 2019</u>	<u>30/9 2018</u>
5. Maskiner og inventar		
Kostpris 1. oktober	3.080.887	2.924.433
Tilgang i årets løb	0	556.454
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-400.000</u>
Kostpris 30. september	<u>3.080.887</u>	<u>3.080.887</u>
Afskrivninger 1. oktober	-2.385.212	-2.710.084
Årets afskrivninger	-121.426	-75.128
Afskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>400.000</u>
Afskrivninger 30. september	<u>-2.506.638</u>	<u>-2.385.212</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>574.249</u>	<u>695.675</u>
6. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober	1.908.409	1.900.054
Årets overførte resultat	<u>-123.521</u>	<u>8.355</u>
	<u>1.784.888</u>	<u>1.908.409</u>
7. Foreslået udbytte for regnskabsåret		
Udbytte 1. oktober	260.000	200.000
Udbetalt udbytte	-260.000	-200.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>260.000</u>
	<u>0</u>	<u>260.000</u>
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	6.509	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>6.509</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>6.509</u>	<u>0</u>

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt 480 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i forretningsejendom, der er indregnet med en værdi pr. 30. september 2019 på 232 t.kr. Pr. statusdagen havde selskabet et indestående.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

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 Aalestrup Motor Co. Holding ApS, CVR-nr. 28 11 87 40 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

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

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
11. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	121.426	75.128
Finansielle indtægter	-8.863	-9.145
Finansielle omkostninger	22.765	42.807
Skat af årets resultat	-34.400	80.636
Kursreguleringer	2.734	15.122
	<u>103.662</u>	<u>204.548</u>

Noter

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
12. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-326.540	417.645
Ændring i tilgodehavender	-76.118	37.907
Ændring i gæld til tilknyttet virksomhed, leverandørgæld og anden gæld	<u>190.915</u>	<u>-318.785</u>
	<u>-211.743</u>	<u>136.767</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS 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 fratrukket vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger tillagt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

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 og nedskrivninger. 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:

Forretningsejendom og parkeringsplads	10 - 20 år
Maskiner og inventar	3 - 10 år

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

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til børskurs på balancedagen, og ikke børsnoterede værdipapirer, der måles til kostpris eller eventuel lavere handelspris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

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

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.