

Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS

Testrupvej 6, 9620 Aalestrup

CVR-nr. 76 87 44 17

Årsrapport

2019/20

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. januar 2021.

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 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 29. januar 2021

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 2019 - 30. september 2020, 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers 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 29. januar 2021

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 35. 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

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	467	577	996	1.011	1.281
Resultat før finansielle poster	-171	-144	383	311	563
Finansielle poster, netto	-11	-14	-34	-45	-37
Årets resultat	-142	-124	268	208	411
Balance:					
Balancesum	2.633	3.442	3.711	3.923	4.351
Investeringer i materielle anlægsaktiver	104	0	556	0	255
Egenkapital	1.843	1.985	2.368	2.300	2.492
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-189	-294	534	168	358
Investeringsaktivitet	-104	0	-556	0	-255
Finansieringsaktivitet	-7	-253	-200	-868	-491
Pengestrømme i alt	-300	-547	-223	-700	-387
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	4	4	4	4	5
Nøgletal i %:					
Solidsitetsgrad	70,0	57,7	63,8	58,6	57,3
Egenkapitalforrentning	-7,4	-5,7	11,5	8,7	16,4

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:

Solidsitetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
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. Selskabet har med virkning pr. 1. februar 2021 valgt at opsiges samarbejdet med Toyota og indlede nyt samarbejde med værkstedskæden CarPeople.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensation i form af lønkomensationer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 467 t.kr. mod 577 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2019/20 udgjort et underskud på 142 t.kr. mod et underskud sidste år på 124 t.kr.

Årets resultat er som omtalt ovenfor under "Usædvanlige forhold" påvirket negativt af udbruddet af Coronavirus (COVID-19), hvilket er yderligere uddybet nedenfor under "Særlige risici". Selskabet har i regnskabsåret modtaget lønkomensation på 92 t.kr., som er indregnet i bruttofortjenesten.

Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 2.633 t.kr. mod 3.442 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 809 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst et fald i varebeholdninger og likvide beholdninger, som i nogen grad modsvarer af en stigning i tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.843 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 70,0 % af de samlede aktiver på 2.633 t.kr., hvilket er en stigning på 12,3 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Driftsmæssige risici

Udbruddet af Coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for virksomheden. Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre medarbejdernes helbred og sundhed. I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for virksomheden. Nuværende og eventuelle fremtidige politiske og økonomiske foranstaltninger, som måtte blive sat i værk, vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til virksomhedens drift og eventuelt begrænse virksomhedens samhandelsmuligheder.

Det forventes, at selskabets aktiviteter alene på baggrund af de politiske og økonomiske tiltag, der er aktuelle på regnskabsafslæggelsestidspunktet, vil være reduceret i en periode. Det er dog ledelsens vurdering, at selskabets nuværende og planlagte aktiviteter imidlertid ikke giver anledning til særlige finansielle risici, og selskabets likviditetsberedskab vurderes at være sikret i tilstrækkeligt omfang.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Bruttofortjeneste	467.191	577.099
3 Fælles- og administrationsomkostninger	-638.188	-721.118
Resultat før finansielle poster	-170.997	-144.019
Finansielle indtægter	4.151	8.863
4 Finansielle omkostninger	-15.107	-22.765
Resultat før skat	-181.953	-157.921
Skat af årets resultat	40.000	34.400
Årets resultat	-141.953	-123.521
 Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-141.953	-123.521
Disponeret i alt	-141.953	-123.521

Balance 30. september

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Forretningsejendom	231.546	231.546
6	Maskiner og inventar	538.113	574.249
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>769.659</u>	<u>805.795</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>769.659</u>	<u>805.795</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	978.171	1.609.843
	Varebeholdninger i alt	<u>978.171</u>	<u>1.609.843</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	102.011	206.867
	Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	228.989	0
	Udskudte skatteaktiver	37.000	0
	Andre tilgodehavender	8.836	11.533
	Tilgodehavender i alt	<u>376.836</u>	<u>218.400</u>
	Værdipapirer	6.172	6.158
	Værdipapirer i alt	<u>6.172</u>	<u>6.158</u>
	Likvide beholdninger	502.104	802.162
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.863.283</u>	<u>2.636.563</u>
	Aktiver i alt	<u>2.632.942</u>	<u>3.442.358</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Anpartskapital	200.000	200.000
7 Overført resultat	1.642.935	1.784.888
Egenkapital i alt	1.842.935	1.984.888
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	3.000
Hensatte forpligtelser i alt	0	3.000
Gældsforpligtelser		
8 Anden gæld	0	6.509
Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	6.509
Leverandører af varer og tjenesteydelser	282.200	294.921
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	782.672
Anden gæld	507.807	370.368
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	790.007	1.447.961
Gældsforpligtelser i alt	790.007	1.454.470
Passiver i alt	2.632.942	3.442.358

- 1 Særlige poster
- 2 Medarbejderforhold
- 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 10 Eventualposter

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Årets resultat	-141.953	-123.521
11 Reguleringer	111.545	103.662
12 Ændring i driftskapital	-147.718	-211.743
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-178.126	-231.602
Renteindbetalinger og lignende	4.151	8.863
Renteudbetalinger og lignende	-15.107	-22.765
Pengestrøm fra ordinær drift	-189.082	-245.504
Betalt selskabsskat	0	-48.136
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-189.082	-293.640
Køb af materielle anlægsaktiver	-104.467	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-104.467	0
Optagelse af langfristet gæld	0	6.509
Afdrag på langfristet gæld	-6.509	0
Betalt udbytte	0	-260.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-6.509	-253.491
Ændring i likvider	-300.058	-547.131
Likvider 1. oktober	802.162	1.349.293
Likvider 30. september	502.104	802.162
Likvider		
Likvide beholdninger	502.104	802.162
Likvider 30. september	502.104	802.162

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket af udbruddet af Coronavirus (COVID-19). Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensation i form af lønkompensation.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
Indtægter:		
Statslige kompensationer, COVID-19	91.648	0
	<u>91.648</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	91.648	0
Resultat af særlige poster netto	<u>91.648</u>	<u>0</u>

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
2. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>

3. Fælles- og administrationsomkostninger

Distributionsomkostninger	41.486	35.449
Administrationsomkostninger	596.702	685.669
	<u>638.188</u>	<u>721.118</u>

4. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	15.107	19.521
Andre finansielle omkostninger	0	3.244
	<u>15.107</u>	<u>22.765</u>

Noter

	30/9 2020	30/9 2019
5. Forretningsejendom		
Kostpris 1. oktober	2.889.404	2.724.350
Regulering til 1. oktober	0	165.054
Kostpris 30. september	2.889.404	2.889.404
Afskrivninger 1. oktober	-2.657.858	-2.492.804
Korrektion af nedskrivning 1. oktober	0	-165.054
Afskrivninger 30. september	-2.657.858	-2.657.858
Regnskabsmæssig værdi 30. september	231.546	231.546
Ejendomsvurdering 1. oktober 2019	2.428.200	2.428.200
6. Maskiner og inventar		
Kostpris 1. oktober	3.080.887	3.080.887
Tilgang i årets løb	104.467	0
Kostpris 30. september	3.185.354	3.080.887
Afskrivninger 1. oktober	-2.506.638	-2.385.212
Årets afskrivninger	-140.603	-121.426
Afskrivninger 30. september	-2.647.241	-2.506.638
Regnskabsmæssig værdi 30. september	538.113	574.249
7. Overført resultat		
Overført resultat 1. oktober	1.784.888	1.908.409
Årets overførte resultat	-141.953	-123.521
	1.642.935	1.784.888
8. Anden gæld		
Anden gæld i alt	0	6.509
Heraf forfalder inden for 1 år	0	0
	0	6.509
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	6.509

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 2020 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>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
11. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	140.603	121.426
Finansielle indtægter	-4.151	-8.863
Finansielle omkostninger	15.107	22.765
Skat af årets resultat	-40.000	-34.400
Kursreguleringer	-14	2.734
	<u>111.545</u>	<u>103.662</u>

Noter

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
12. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	631.672	-326.540
Ændring i tilgodehavender	-121.436	-76.118
Ændring i gæld til tilknyttet virksomhed, leverandørgæld og anden gæld	<u>-657.954</u>	<u>190.915</u>
	<u>-147.718</u>	<u>-211.743</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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsregnskabet aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning fratrukket vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger samt 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, kontorumkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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 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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Forretningsejendom	10 - 20 år	8 %
Maskiner og inventar	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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til børskurs på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter 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.

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

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 resultat 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 materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.