

Sondrup Bilcenter A/S

Gunnar Clausens Vej 4, 8260 Viby J
CVR-nr. 24 20 87 61

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.05.18

Ole Sondrup
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15 - 16
Noter	17 - 30

Selskabet

Sondrup Bilcenter A/S
Gunnar Clausens Vej 4
8260 Viby J
Telefon: 86 28 23 44
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 24 20 87 61
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Ole Sondrup

Bestyrelse

Peter Sondrup
Direktør Ole Sondrup
Lotte Sondrup

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sydbank

Modervirksomhed

Ole Sondrup Holding ApS, Aarhus

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Sondrup Bilcenter 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. 31.12.17 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 23. maj 2018

Direktionen

Ole Sondrup
Direktør

Bestyrelsen

Peter Sondrup
Formand

Ole Sondrup
Direktør

Lotte Sondrup

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Sondrup Bilcenter A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sondrup Bilcenter A/S for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.17 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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 23. maj 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	331.295	305.763	259.782	224.715	211.914
Indeks	156	144	123	106	100
Bruttofortjeneste	33.554	31.384	28.493	25.949	24.164
Indeks	139	130	118	107	100
Resultat af primær drift	2.511	5.223	5.843	4.952	4.823
Indeks	52	108	121	103	100
Finansielle poster i alt	-896	-683	-519	-666	-777
Indeks	115	88	67	86	100
Årets resultat	1.241	3.527	4.033	3.201	2.560
Indeks	48	138	158	125	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	55.839	56.968	57.391	48.698	52.066
Indeks	107	109	110	94	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.647	2.155	1.329	1.269	789
Indeks	462	273	168	161	100
Egenkapital	21.852	20.910	17.583	13.901	10.699
Indeks	204	195	164	130	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	4.561	985	4.514	-546	5.162
Investeringer	-2.865	-1.350	-573	-721	-116
Finansiering	-1.851	-2.578	-3.756	-4.501	-1.378
Årets pengestrømme	-155	-2.943	185	-5.768	3.668

Nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	5,8%	18,3%	25,6%	26,0%	26,8%
Overskudsgrad	0,8%	1,7%	2,2%	2,2%	2,3%

Soliditet

Egenkapitalandel	39,1%	36,7%	30,6%	28,5%	20,5%
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er forhandling og servicering af Renault, Dacia, Nissan og Volvo person- og varebiler. Aktiviteterne udøves gennem selskabets 2 afdelinger i Aarhus-området.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 1.241.137 mod DKK 3.527.104 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 21.851.572.

2017 har været et år, hvor Sondrup Bilcenter skulle omstille salgsafdelingerne til det nye bilmærke Nissan. Driften på værksteder og reservedelslagre bærer tydeligt præg af det meget høje nyvognssalg gennem de seneste år – hvilket bevirker, at omsætningen på alle værksteder er højere end nogensinde før. Salget af reservedele er ligeledes på det højeste niveau nogensinde. Den samlede omsætning er i 2017 steget med mere end DKK 25 mio. – heraf DKK 20 mio. i salgsafdelingerne og mere end DKK 5 mio. på eftermarkedet – i forhold til 2016.

Sondrup Bilcenter er i 2017 startet op med et nyt brand – i form af Nissan person- og varebiler. Denne proces har medført en række investeringer i værktøj, uddannelse, testudstyr – og derudover er der blevet etableret to helt nye Nissan showrooms i Aarhus. Et i hovedafdelingen i Viby og et i Risskov – hvor vi ligeledes har autoriseret serviceværksted af bilmærkerne Renault, Dacia, Nissan og Volvo. De samlede investeringer i opstarten som autoriseret Nissan forhandler har kraftigt oversteget forventningerne – og påvirker derfor det samlede driftsresultat i 2017.

Ligeledes bliver årets samlede resultat påvirket af Regeringens nye Registreringsafgiftslov L4 – som dels nedsatte salget af nye biler i en længere periode og ligeledes nedsatte værdien af lageret af brugte biler.

Årets resultat før skat blev på DKK 1.604.802. På baggrund af ovenstående hændelser vurderes årets resultat som tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Budget 2018 tager udgangspunkt i, at driften skal tilbage til samme niveau som 2014-2016 - hvilket medfører at budget 2018 er væsentligt højere end resultatet for 2017.

Efterfølgende begivenheder

Sondrup Bilcenter står over for endnu et spændende år med et forbedret eftermarked, stort salg af Renault og Dacia personbiler og varevogne – og det første hele år som autoriseret Nissan forhandler med 2 udsalgssteder i Aarhus. Der vil ikke, som i 2017, være betydelige opstartsomkostninger i forbindelse med Nissan forhandlingen, og bilmarkedet forventes at blive på samme rekordhøje niveau som i 2017. Dette kombineret med et attraktivt eftermarked giver stor optimisme for året 2018.

Udover ovenstående er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2017 DKK	2016 DKK
	Nettoomsætning	331.294.607	305.763.230
	Andre driftsindtægter	803.275	37.500
	Vareforbrug	-280.204.221	-256.689.727
	Andre eksterne omkostninger	-18.339.387	-17.726.676
	Bruttofortjeneste	33.554.274	31.384.327
1	Personaleomkostninger	-30.179.257	-25.388.276
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.375.017	5.996.051
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-864.277	-772.671
	Resultat af primær drift	2.510.740	5.223.380
	Andre driftsomkostninger	-9.733	0
	Resultat før finansielle poster	2.501.007	5.223.380
2	Finansielle indtægter	56.235	141.811
3	Finansielle omkostninger	-952.440	-824.953
	Resultat før skat	1.604.802	4.540.238
4	Skat af årets resultat	-363.665	-1.013.134
	Årets resultat	1.241.137	3.527.104
5	Resultatdisponering		

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
AKTIVER		
Note		
Goodwill	700.000	0
6 Immaterielle anlægsaktiver i alt	700.000	0
Indretning af lejede lokaler	3.918.521	1.616.972
Produktionsanlæg og maskiner	1.400.715	1.629.487
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	800.106	778.416
7 Materielle anlægsaktiver i alt	6.119.342	4.024.875
Anlægsaktiver i alt	6.819.342	4.024.875
Fremstillede varer og handelsvarer	33.663.485	35.176.519
Varebeholdninger i alt	33.663.485	35.176.519
8 Igangværende arbejder for fremmed regning	487.376	130.191
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.954.011	9.710.134
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.129.462	4.917.352
9 Udskudt skatteaktiv	326.270	300.469
Andre tilgodehavender	3.287.295	2.568.169
10 Periodeafgrænsningsposter	72.297	67.302
Tilgodehavender i alt	15.256.711	17.693.617
Andre værdipapirer og kapitalandele	12.356	12.356
Værdipapirer og kapitalandele i alt	12.356	12.356
Likvide beholdninger	87.157	60.391
Omsætningsaktiver i alt	49.019.709	52.942.883
Aktiver i alt	55.839.051	56.967.758

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
11	Selskabskapital	680.000	680.000
	Overført resultat	20.871.572	19.930.435
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	300.000	300.000
Egenkapital i alt		21.851.572	20.910.435
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	50.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.273.250	2.091.367
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.588.723	8.546.122
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.859.929	14.384.176
	Anden gæld	10.265.577	10.985.658
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		33.987.479	36.057.323
Gældsforpligtelser i alt		33.987.479	36.057.323
Passiver i alt		55.839.051	56.967.758
13	Eventualforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
15	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17				
Saldo pr. 01.01.17	680.000	19.930.435	300.000	20.910.435
Betalt udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Forslag til resultatdisponering	0	941.137	300.000	1.241.137
Saldo pr. 31.12.17	680.000	20.871.572	300.000	21.851.572

Pengestrømsopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
Årets resultat	1.241.137	3.527.104
16 Reguleringer	1.330.605	2.431.447
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	1.513.034	-1.791.426
Tilgodehavender	-1.325.183	2.652.568
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.087.490	-4.111.130
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	5.847.083	2.708.563
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	56.235	141.811
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-952.440	-824.953
Betalt selskabsskat	-389.466	-1.040.402
Pengestrømme fra driften	4.561.412	985.019
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-800.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.646.893	-2.155.255
Salg af materielle anlægsaktiver	778.416	805.050
Udlån	803.275	0
Pengestrømme fra investeringer	-2.865.202	-1.350.205
Betalt udbytte	-300.000	-200.000
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-50.000	-50.000
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	-1.501.327	-2.327.894
Pengestrømme fra finansiering	-1.851.327	-2.577.894
Årets samlede pengestrømme	-155.117	-2.943.080
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	60.391	912.104
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	12.356	12.356
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-2.091.367	0
Likvide beholdninger ved årets slutning	-2.173.737	-2.018.620

Pengestrømsopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	87.157	60.391
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	12.356	12.356
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-2.273.250	-2.091.367
I alt	-2.173.737	-2.018.620

	2017 DKK	2016 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	26.729.848	22.470.752
Pensioner	1.967.486	1.640.905
Andre omkostninger til social sikring	152.920	128.684
Andre personaleomkostninger	1.329.003	1.147.935
I alt	30.179.257	25.388.276
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	76	64

Med henvisning til ÅRL § 98b, stk 3, nr. 2 oplyses vederlag til selskabets ledelse ikke. I administrationsomkostninger er indregnet gager med t.DKK 3.701.

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	49.330	127.731
Renteindtægter i øvrigt	6.905	14.080
I alt	56.235	141.811

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	223.855	339.828
Renteomkostninger i øvrigt	728.585	485.125
I alt	952.440	824.953

4. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	389.466	1.040.402
Årets regulering af udskudt skat	-25.801	-27.268
I alt	363.665	1.013.134

	2017	2016
	DKK	DKK

5. Resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	300.000	300.000
Overført resultat	941.137	3.227.104
I alt	1.241.137	3.527.104

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Tilgang i året	800.000
Kostpris pr. 31.12.17	800.000
Afskrivninger i året	-100.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-100.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	700.000

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af le- jede lokaler	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.17	6.318.635	6.441.621	778.416
Tilgang i året	2.774.553	72.234	800.106
Afgang i året	-2.058.319	0	-778.416
Kostpris pr. 31.12.17	7.034.869	6.513.855	800.106
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-4.701.663	-4.812.134	0
Afskrivninger i året	-463.271	-301.006	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på af- hændede aktiver	2.048.586	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-3.116.348	-5.113.140	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	3.918.521	1.400.715	800.106
		31.12.17 DKK	31.12.16 DKK

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	487.376	130.191
I alt	487.376	130.191

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.17	300.469	273.201
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	25.801	27.268

Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.17	326.270	300.469
----------------------------------	---------	---------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	326.270	300.469
---------------------	---------	---------

Virksomheden har pr. 31.12.2017 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 326, som primært kan henføres til forskelle i regnskabsmæssige og skattemæssige afskrivninger.

10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	72.297	67.302
---------------------------------	--------	--------

I alt	72.297	67.302
-------	--------	--------

11. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital A	50	50.000
Aktiekapital B	450	450.000
Aktiekapital C	180	180.000
I alt		680.000

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	50.000
I alt	0	50.000

13. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 1 måned og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 105, i alt t.DKK 105.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet bankgaranti på t.DKK 982 overfor diverse kreditorer.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har en huslejeforpligtelse vedrørende lejemålet Gunnar Clausens Vej svarende til 2 års husleje i alt t.DKK 6.609.

Selskabet har en huslejeforpligtelse vedrørende lejemålet Voldbjergvej 40, Risskov svarende til 9 måneders husleje i alt t.DKK 900.

I varebeholdning og leverandørgæld er der ikke indregnet biler i salgsafdelingen, hvor den fulde råderet og ejendomsret endnu ikke er overgået til selskabet. Værdien af disse biler udgør pr. 31. december 2017 t.DKK 31.948.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 10.000 har selskabet afgivet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.17 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Motorkøretøjer, t.DKK 6.764
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 1.401
- Varebeholdninger t.DKK 4.409

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Ole Sondrup, Christianslund 61, 8300 Odder	Hovedaktionær
Ole Sondrup Holding ApS, Aarhus	Ejerandele

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

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Ole Sondrup Holding ApS, Aarhus.

	2017	2016
	DKK	DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-803.275	-37.500
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	864.277	772.671
Andre driftsomkostninger	9.733	0
Finansielle indtægter	-56.235	-141.811
Finansielle omkostninger	952.440	824.953
Skat af årets resultat	363.665	1.013.134
I alt	1.330.605	2.431.447

17. 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**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.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger, salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder 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 immaterielle og 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
Goodwill	8	0
Indretning af lejede lokaler	3 - 10	0
Produktionsanlæg og maskiner	3 - 10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10	0

Goodwill afskrives over 8 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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.

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**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner 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.

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.

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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 nettorealiseringsværdien, 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer 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.

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.

17. 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.

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 selskabets aktiekapital 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.