
Koed A/S

Nyhåbsvej 16, 8560 Kolind

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 27 97 16 79

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 4 /6 2018

Henrik Sørensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Koed A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 4. juni 2018

Direktion

Henrik Høstrup Sørensen

Bestyrelse

Kim Dalgaard Jensen

Anders Aagaard

Henrik Høstrup Sørensen

Geir Ove Lilleeng

Claus Høstrup Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Koed A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Koed A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 4. juni 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Lars Østergaard
statsautoriseret revisor
mne26806

Anders Skøtt
statsautoriseret revisor
mne42822

Selskabsoplysninger

Selskabet

Koed A/S
Nyhåbsvej 16
8560 Kolind

Telefon: 8639 2900
Telefax: 8639 2911
E-mail: info@koed.dk
Hjemmeside: www.koed.dk

CVR-nr.: 27 97 16 79
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Kolind

Bestyrelse

Kim Dalgaard Jensen
Anders Aagaard
Henrik Høstrup Sørensen
Geir Ove Lilleeng
Claus Høstrup Sørensen

Direktion

Henrik Høstrup Sørensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med salg af autodele og autoophug.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et overskud på DKK 1.008.566, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på DKK 10.646.186.

Det er forbundet med skøn at opgøre og værdiansætte varebeholdninger for brugte varer, men det er ledelsens vurdering, at det giver et mere retvisende billede af selskabets resultat, varebeholdninger og egenkapital, end hvis varekøbet var udgiftsført i købsåret.

Årets resultat og økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Bruttofortjeneste		10.332.601	8.670.391
Personaleomkostninger	1	-8.174.107	-6.704.979
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-856.600	-817.329
Resultat før finansielle poster		1.301.894	1.148.083
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		609.915	675.070
Finansielle indtægter	3	234.419	214.082
Finansielle omkostninger	4	-989.838	-409.281
Resultat før skat		1.156.390	1.627.954
Skat af årets resultat	5	-147.824	-228.202
Årets resultat		1.008.566	1.399.752

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	609.915	195.070
Overført resultat	398.651	1.204.682
	1.008.566	1.399.752

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		5.410.593	5.580.662
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		912.363	1.377.976
Materielle anlægsaktiver	7	6.322.956	6.958.638
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	1.307.269	1.017.148
Deposita	9	32.669	32.669
Andre tilgodehavender	9	161.190	0
Finansielle anlægsaktiver		1.501.128	1.049.817
Anlægsaktiver		7.824.084	8.008.455
Varebeholdninger	10	10.247.093	7.573.889
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.461.963	1.290.719
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.630.195	3.408.123
Andre tilgodehavender		88.286	76.528
Tilgodehavender		4.180.444	4.775.370
Likvide beholdninger		277.564	10.991
Omsætningsaktiver		14.705.101	12.360.250
Aktiver		22.529.185	20.368.705

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		773.825	833.704
Overført resultat		9.372.361	8.333.710
Egenkapital	11	10.646.186	9.667.414
Hensættelse til udskudt skat		244.903	328.319
Hensatte forpligtelser		244.903	328.319
Gæld til realkreditinstitutter		2.740.891	0
Kreditinstitutter		0	1.434.680
Langfristede gældsforpligtelser	12	2.740.891	1.434.680
Gæld til realkreditinstitutter	12	157.109	0
Kreditinstitutter	12	4.058.315	5.091.371
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.146.577	1.226.826
Gæld til tilknyttede virksomheder		758.414	899.176
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		173.517	294.976
Selskabsskat		229.746	233.332
Anden gæld		1.373.527	1.192.611
Kortfristede gældsforpligtelser		8.897.205	8.938.292
Gældsforpligtelser		11.638.096	10.372.972
Passiver		22.529.185	20.368.705
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.028.575	5.753.155
Pensioner	716.763	585.663
Andre omkostninger til social sikring	239.236	231.412
Andre personaleomkostninger	189.533	134.749
	8.174.107	6.704.979
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	22	20
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	856.600	817.329
	856.600	817.329
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	143.484	140.246
Andre finansielle indtægter	90.935	73.836
	234.419	214.082
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	9.061
Andre finansielle omkostninger	989.838	400.220
	989.838	409.281
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	229.746	233.332
Årets udskudte skat	-83.416	-5.130
Regulering af skat vedrørende tidligere år	1.494	0
	147.824	228.202

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	1.000.000
Kostpris 31. december	1.000.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.000.000
Ned- og afskrivninger 31. december	1.000.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0
Afskrives over	5 år

7 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK
Kostpris 1. januar	6.802.598	5.281.457
Tilgang i årets løb	0	234.219
Afgang i årets løb	0	-25.107
Kostpris 31. december	6.802.598	5.490.569
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.221.936	3.903.481
Årets afskrivninger	170.069	686.533
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-11.808
Ned- og afskrivninger 31. december	1.392.005	4.578.206
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.410.593	912.363
Afskrives over	40 år	3-10 år
Heraf finansielle leasingaktiver	0	0

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	183.444	183.444
Tilgang i årets løb	350.000	0
Kostpris 31. december	533.444	183.444
Værdireguleringer 1. januar	833.704	638.634
Valutakursregulering	-29.794	0
Årets resultat	609.915	675.070
Udbytte til moderselskabet	-640.000	-480.000
Værdireguleringer 31. december	773.825	833.704
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.307.269	1.017.148

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Koed AS	Oslo, Norge	TNOK 104	100%	276.111	24.471
Sparta ApS	Kolind, Danmark	TDKK 100	80%	850.358	701.578
Koed Aarhus Nord A/S	Aarhus, Danmark	TDKK 500	70%	350.000	0

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK	Andre tilgodeha- vender DKK
Kostpris 1. januar	32.669	0
Tilgang i årets løb	0	161.190
Kostpris 31. december	32.669	161.190
Regnskabsmæssig værdi 31. december	32.669	161.190

Noter til årsregnskabet

	2017	2016
	DKK	DKK
10 Varebeholdninger		
Handelsvarer	9.608.854	7.573.889
Forudbetaling for varer	638.239	0
	10.247.093	7.573.889

11 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdi metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	833.704	8.333.710	9.667.414
Valutakursregulering	0	-29.794	0	-29.794
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-640.000	640.000	0
Årets resultat	0	609.915	398.651	1.008.566
Egenkapital 31. december	500.000	773.825	9.372.361	10.646.186

Selskabskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

Noter til årsregnskabet

12 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	2.139.940	0
Mellem 1 og 5 år	600.951	0
Langfristet del	<u>2.740.891</u>	<u>0</u>
Inden for 1 år	157.109	0
	<u>2.898.000</u>	<u>0</u>
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	699.572
Mellem 1 og 5 år	0	735.108
Langfristet del	<u>0</u>	<u>1.434.680</u>
Inden for 1 år	0	183.777
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>4.058.315</u>	<u>4.907.594</u>
Kortfristet del	<u>4.058.315</u>	<u>5.091.371</u>
	<u>4.058.315</u>	<u>6.526.051</u>

Noter til årsregnskabet

	2017 DKK	2016 DKK
13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.898 (2016: TDKK 0), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	5.410.593	5.580.662
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.835 (2016: TDKK 2.835), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	5.410.593	5.580.662
Der er stillet normale arbejdsgarantier på TDKK 567 (2016: TDKK 567).		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	183.384	374.719
Mellem 1 og 5 år	119.106	302.490
Efter 5 år	0	0
	302.490	677.209

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Høstrup Ejendomsinvest ApS', Høstrup Holding ApS', Koed Ejendomsinvest ApS' og Sparta ApS' mellemværende med kreditinstitutter.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Koed A/S for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, men med enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene. Reklassifikationerne har hverken påvirket årets resultat eller egenkapital.

Årsregnskab for 2017 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Høstrup Holding ApS og dets danske datterselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Såfremt nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, måles handelsvarerne til nettorealisationsværdien.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Reserve dele købt som nye nedskrives pr. statusdagen for ukurans afhængig af, hvornår der senest har været bevægelser på varenummeret for den enkelte vare. Nedskrivningen foretages ud fra følgende principper:

Seneste bevægelse på varen indenfor 12 måneder: Nedskrivning: 0%

Seneste bevægelse på varen indenfor 12 – 24 måneder: Nedskrivning på 50%

Seneste bevægelse på varen indenfor 24 – 36 måneder: Nedskrivning på 75%

Seneste bevægelse på varen tidligere end 36 måneder: Nedskrivning på 100%

Reserve dele købt som brugte (eksempelvis reserve dele fra skrottede biler) indregnes og måles ud fra en vægtning af de faktisk indkøbte brugte reserve dele. Brugte reserve dele i behold pr. statusdagen opgøres således efter følgende skønsmæssige principper:

Brugte dele købt i 2017: 80% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2016: 60% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2015: 40% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2014: 20% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2013: 0% af årets køb anset for at være i behold.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita og andre tilgodehavender i form af gældsbreve, som måles til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver 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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.