
Koed A/S

Nyhåbsvej 16, 8560 Kolind

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 27 97 16 79

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 17/6 2019

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 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 17. juni 2019

Direktion

Henrik Høstrup Sørensen

Bestyrelse

Jens Prytz Sørensen
formand

Claus Høstrup Sørensen

Anders Aagaard

Henrik 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Koed A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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 17. juni 2019

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

Jens Prytz Sørensen, formand
Claus Høstrup Sørensen
Anders Aagaard
Henrik 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 2018 udviser et overskud på DKK 1.654.972, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 12.301.158.

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.

Selskabet har indledt en ekspansionsrejse, hvilket forventes at udmønte sig i større markedsandele i det eksisterende segment.

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	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste		9.971.726	10.332.601
Personaleomkostninger	1	-8.141.959	-8.174.107
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	<u>-523.758</u>	<u>-856.600</u>
Resultat før finansielle poster		1.306.009	1.301.894
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		1.325.119	609.915
Finansielle indtægter	3	79.878	234.419
Finansielle omkostninger	4	<u>-932.327</u>	<u>-989.838</u>
Resultat før skat		1.778.679	1.156.390
Skat af årets resultat	5	<u>-123.707</u>	<u>-147.824</u>
Årets resultat		<u>1.654.972</u>	<u>1.008.566</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.142.262	609.915
Overført resultat	<u>512.710</u>	<u>398.651</u>
	<u>1.654.972</u>	<u>1.008.566</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		5.343.045	5.410.593
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.102.773	912.363
Materielle anlægsaktiver	7	6.445.818	6.322.956
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	1.786.086	1.307.269
Deposita	9	54.014	32.669
Andre tilgodehavender	9	166.094	161.190
Finansielle anlægsaktiver		2.006.194	1.501.128
Anlægsaktiver		8.452.012	7.824.084
Varebeholdninger	10	11.620.771	10.247.093
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.987.619	2.461.963
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		679.544	1.630.195
Andre tilgodehavender		127.638	88.286
Periodeafgrænsningsposter		39.500	0
Tilgodehavender		2.834.301	4.180.444
Likvide beholdninger		191.189	277.564
Omsætningsaktiver		14.646.261	14.705.101
Aktiver		23.098.273	22.529.185

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.356.087	773.825
Overført resultat		10.445.071	9.372.361
Egenkapital	11	12.301.158	10.646.186
Hensættelse til udskudt skat		359.928	244.903
Hensatte forpligtelser		359.928	244.903
Gæld til realkreditinstitutter		2.589.198	2.740.891
Langfristede gældsforpligtelser	12	2.589.198	2.740.891
Gæld til realkreditinstitutter	12	151.435	157.109
Kreditinstitutter		2.649.093	4.058.315
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.068.072	2.146.577
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.291.984	758.414
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		16.607	173.517
Selskabsskat		7.634	229.746
Anden gæld		1.663.164	1.373.527
Kortfristede gældsforpligtelser		7.847.989	8.897.205
Gældsforpligtelser		10.437.187	11.638.096
Passiver		23.098.273	22.529.185
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.828.932	7.028.575
Pensioner	772.299	716.763
Andre omkostninger til social sikring	286.104	239.236
Andre personaleomkostninger	254.624	189.533
	8.141.959	8.174.107
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	18	22
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	523.758	856.600
	523.758	856.600
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	3.776	143.484
Andre finansielle indtægter	76.102	90.935
	79.878	234.419
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	29.567	0
Andre finansielle omkostninger	902.760	989.838
	932.327	989.838
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	8.682	229.746
Årets udskudte skat	115.025	-83.416
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	1.494
	123.707	147.824

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	5.490.569
Tilgang i årets løb	103.817	579.438
Afgang i årets løb	0	-115.168
Kostpris 31. december	6.906.415	5.954.839
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.392.005	4.578.206
Årets afskrivninger	171.365	352.393
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-78.533
Ned- og afskrivninger 31. december	1.563.370	4.852.066
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.343.045	1.102.773
Afskrives over	40 år	3-10 år
Heraf finansielle leasingaktiver	0	0

Noter til årsregnskabet

	2018 DKK	2017 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	533.443	183.444
Tilgang i årets løb	0	350.000
Afgang i årets løb	-103.444	0
Kostpris 31. december	<u>429.999</u>	<u>533.444</u>
Værdireguleringer 1. januar	773.825	833.704
Årets afgang	-182.856	0
Valutakursregulering	0	-29.794
Årets resultat	1.325.118	609.915
Udbytte til moderselskabet	-560.000	-640.000
Værdireguleringer 31. december	<u>1.356.087</u>	<u>773.825</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.786.086</u>	<u>1.307.269</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Sparta ApS	Kolind	TDKK 100	80%	2.057.691	1.907.333
Koed Aarhus Nord A/S	Aarhus	TDKK 500	70%	199.906	-300.094

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK	Andre tilgodeha- vender DKK
Kostpris 1. januar	14.000	161.190
Tilgang i årets løb	40.014	4.904
Kostpris 31. december	<u>54.014</u>	<u>166.094</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>54.014</u>	<u>166.094</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
10 Varebeholdninger		
Handelsvarer	10.818.083	9.608.854
Forudbetaling for varer	802.688	638.239
	11.620.771	10.247.093

11 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	773.825	9.372.361	10.646.186
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-560.000	560.000	0
Årets resultat	0	1.142.262	512.710	1.654.972
Egenkapital 31. december	500.000	1.356.087	10.445.071	12.301.158

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.

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:

	2018	2017
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.991.481	2.139.940
Mellem 1 og 5 år	597.717	600.951
Langfristet del	2.589.198	2.740.891
Inden for 1 år	151.435	157.109
	2.740.633	2.898.000

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u> DKK	<u>2017</u> 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 (2017: TDKK 2.898), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	5.343.045	5.410.593
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.835 (2017: TDKK 2.835), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	5.343.045	5.410.593
Der er stillet normale arbejdsgarantier på TDKK 567 (2017: TDKK 567).		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	200.178	183.384
Mellem 1 og 5 år	148.632	119.106
Efter 5 år	0	0
	<u>348.810</u>	<u>302.490</u>

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 2018 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.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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 13.500 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.

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 nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Varebeholdninger

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Reservedele 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%

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

Brugte dele købt i 2018: 80% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2017: 60% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2016: 40% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2015: 20% af årets køb anset for at være i behold

Brugte dele købt i 2014: 0% af årets køb anset for at være i behold.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnementer m.v.

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.