
Koed A/S

Nyhåbsvej 16-18, 8560 Kolind

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 27 97 16 79

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/2 2023

Henrik Høstrup
Sørensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 28. februar 2023

Direktion

Henrik Høstrup Sørensen

Johnny Vinther Christensen

Bestyrelse

Jonny Skrivarhaug
Formand

Jan Marcus Christian Larsson

Henrik Høstrup Sørensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Koed A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Koed A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 C, den 28. februar 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Anders Skøtt
statsautoriseret revisor
mne42822

Selskabsoplysninger

Selskabet

Koed A/S
Nyhåbsvej 16-18
8560 Kolind

Telefon: 8639 2900

Email: info@koed.dk

Hjemmeside: www.koed.dk

CVR-nr: 27 97 16 79

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Stiftet: 29. juni 2004

Regnskabsår: 19. regnskabsår

Hjemstedskommune: Syddjurs

Bestyrelse

Jonny Skrivarhaug, formand
Jan Marcus Christian Larsson
Henrik Høstrup Sørensen

Direktion

Henrik Høstrup Sørensen
Johnny Vinther Christensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
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 2022 udviser et overskud på DKK 2.860.986, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 19.100.404.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste		15.789.093	15.513.787
Personaleomkostninger	1	-11.306.071	-10.546.459
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-593.371	-554.455
Resultat før finansielle poster		3.889.651	4.412.873
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		755.000	370.000
Finansielle indtægter	3	69.381	51.779
Finansielle omkostninger	4	-1.220.466	-758.121
Resultat før skat		3.493.566	4.076.531
Skat af årets resultat	5	-632.580	-825.471
Årets resultat		2.860.986	3.251.060

Resultatdisponering

	2022 DKK	2021 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.500.000
Overført resultat	2.860.986	1.751.060
	2.860.986	3.251.060

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		4.710.300	4.884.493
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.166.600	729.060
Materielle anlægsaktiver	7	5.876.900	5.613.553
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	2.976.666	2.976.666
Deposita	9	74.360	151.502
Andre tilgodehavender	9	495.629	631.194
Finansielle anlægsaktiver		3.546.655	3.759.362
Anlægsaktiver		9.423.555	9.372.915
Færdigvarer og handelsvarer		19.696.070	17.573.420
Varebeholdninger		19.696.070	17.573.420
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.607.770	2.830.830
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.166.773	380.707
Andre tilgodehavender		1.144.490	674.847
Periodeafgrænsningsposter		101.703	65.081
Tilgodehavender		5.020.736	3.951.465
Likvide beholdninger		121.276	166.743
Omsætningsaktiver		24.838.082	21.691.628
Aktiver		34.261.637	31.064.543

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		18.600.404	15.739.418
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	1.500.000
Egenkapital		19.100.404	17.739.418
Hensættelse til udskudt skat		496.696	364.147
Hensatte forpligtelser		496.696	364.147
Gæld til realkreditinstitutter		2.036.485	2.149.125
Kreditinstitutter		615.926	904.940
Anden gæld		545.231	545.231
Langfristede gældsforpligtelser	10	3.197.642	3.599.296
Gæld til realkreditinstitutter	10	115.639	144.687
Kreditinstitutter	10	6.370.633	2.393.528
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.031.705	2.693.191
Gæld til tilknyttede virksomheder		457.448	537.650
Selskabsskat		367.067	840.694
Anden gæld	10	2.124.403	2.751.932
Kortfristede gældsforpligtelser		11.466.895	9.361.682
Gældsforpligtelser		14.664.537	12.960.978
Passiver		34.261.637	31.064.543
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	15.739.418	1.500.000	17.739.418
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets resultat	0	2.860.986	0	2.860.986
Egenkapital 31. december	500.000	18.600.404	0	19.100.404

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	10.068.220	9.311.283
Pensioner	748.143	774.728
Andre omkostninger til social sikring	310.592	304.848
Andre personaleomkostninger	179.116	155.600
	<u>11.306.071</u>	<u>10.546.459</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>21</u>	<u>21</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	593.371	554.455
	<u>593.371</u>	<u>554.455</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	33.985	0
Andre finansielle indtægter	35.396	51.779
	<u>69.381</u>	<u>51.779</u>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	12.970	11.328
Andre finansielle omkostninger	1.207.496	746.793
	<u>1.220.466</u>	<u>758.121</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	500.031	840.680
Årets udskudte skat	132.549	-15.209
	<u>632.580</u>	<u>825.471</u>

6. Immaterielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	6.967.634	6.505.330
Tilgang i årets løb	0	856.282
Afgang i årets løb	0	-54.676
Kostpris 31. december	<u>6.967.634</u>	<u>7.306.936</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.083.140	5.776.270
Årets afskrivninger	174.194	418.742
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-54.676
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.257.334</u>	<u>6.140.336</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.710.300</u>	<u>1.166.600</u>
Afskrives over	<u>40 år</u>	<u>3-10 år</u>

2022

DKK

2021

DKK

8. Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	<u>2.976.666</u>	<u>2.976.666</u>
Kostpris 31. december	<u>2.976.666</u>	<u>2.976.666</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.976.666</u>	<u>2.976.666</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Sparta ApS	Syddjurs	TDKK 100	80%	791.460	524.226
Koed Aarhus Nord A/S	Aarhus	TDKK 500	70%	513.370	8.933
Koed Hillerød A/S	Syddjurs	TDKK 400	100%	392.818	4.854
Koed Vejle A/S	Vejle	TDKK 400	70%	-34.800	24.396
Brdr. Schøbers Autoimport ApS	Sønderborg	TDKK 200	70%	2.205.664	698.961

Noter til årsregnskabet

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita	Andre tilgodehavender
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	151.502	631.194
Afgang i årets løb	-77.142	-135.565
Kostpris 31. december	74.360	495.629
Regnskabsmæssig værdi 31. december	74.360	495.629

10. 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:

	2022	2021
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.538.871	1.572.426
Mellem 1 og 5 år	497.614	576.699
Langfristet del	2.036.485	2.149.125
Inden for 1 år	115.639	144.687
	2.152.124	2.293.812
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	296.678
Mellem 1 og 5 år	615.926	608.262
Langfristet del	615.926	904.940
Inden for 1 år	269.456	261.522
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	6.101.177	2.132.006
Kortfristet del	6.370.633	2.393.528
	6.986.559	3.298.468

Noter til årsregnskabet

Anden gæld

Efter 5 år	545.231	545.231
Langfristet del	545.231	545.231
Inden for 1 år	0	0
Øvrige kortfristet gæld	2.124.403	2.751.932
	<u>2.669.634</u>	<u>3.297.163</u>

2022	2021
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.898 (2021: TDKK 2.898), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	4.710.300	4.884.493
--	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.835 (2021: TDKK 2.835), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	4.710.300	4.884.493
--	-----------	-----------

Virksomhedspant på i alt TDKK 5.000, der giver pant i driftsmateriel, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser til en samlet regnskabsmæssig værdi af	23.470.440	21.133.311
---	------------	------------

Der er stillet normale arbejdsgarantier på TDKK 567 (2021: TDKK 567).	0	0
---	---	---

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	41.076	69.090
Mellem 1 og 5 år	130.074	0
	<u>171.150</u>	<u>69.090</u>

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3 mdr.	61.918	61.918
--	--------	--------

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Koed Vejle A/S, Koed Aarhus Nord A/S og Sparta ApS' mellemværende med kreditinstitutter.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Koed Vejle A/S' lejeforpligtelser. Lejeforpligtelserne udgør DKK 4.306.985 pr. 31. december 2022 (2021: DKK 4.313.428).

Noter til årsregnskabet

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 koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Koed A/S har afgivet en støtteerklæring til datterselskabet Koed Vejle A/S, hvor Koed A/S vil støtte selskabet, således at Koed Vejle A/S kan betale sine forpligtelser i takt med, at de forfalder.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Koed A/S for 2022 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.

Årsregnskabet for 2022 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.

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.

Leasing

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

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 finansiell 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.

Resultatopgørelse

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.

Noter til årsregnskabet

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.

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

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

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

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Noter til årsregnskabet

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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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 måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

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.

Reservelele 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 36 måneder: Nedskrivning: 0%
Seneste bevægelse på varen indenfor 37 – 60 måneder: Nedskrivning på 50%
Seneste bevægelse på varen tidligere end 60 måneder: Nedskrivning på 100%

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

Brugte dele købt i 2022: 80 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2021: 60 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2020: 40 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2019: 20 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2018 og tidligere: 0 % af årets køb anset for at være i behold.

Noter til årsregnskabet

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.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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 proventet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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