
Koed A/S

Nyhåbsvej 16-18, 8560 Kolind

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 27 97 16 79

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 29/2 2024

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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 29. februar 2024

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 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 29. februar 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Johansson
statsautoriseret revisor
mne40760

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: 20. 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 2023 udviser et overskud på DKK 2.172.456, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 21.272.860.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 15.291.188 | 15.789.093 |
| Personaleomkostninger | 1 | -11.822.971 | -11.306.071 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | -698.104 | -593.371 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.770.113 | 3.889.651 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 855.000 | 755.000 |
| Finansielle indtægter | 2 | 47.467 | 69.381 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -1.092.994 | -1.220.466 |
| Resultat før skat | | 2.579.586 | 3.493.566 |
| Skat af årets resultat | 4 | -407.130 | -632.580 |
| Årets resultat | | 2.172.456 | 2.860.986 |

Resultatdisponering

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 1.000.000 | 0 |
| Overført resultat | 1.172.456 | 2.860.986 |
| | 2.172.456 | 2.860.986 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Goodwill | | 0 | 0 |
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 214.287 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 214.287 | 0 |
| | | | |
| Grunde og bygninger | | 5.060.119 | 4.710.300 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.177.390 | 1.166.600 |
| Indretning af lejede lokaler | | 411.709 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 6.649.218 | 5.876.900 |
| | | | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 7 | 3.022.926 | 2.976.666 |
| Deposita | 8 | 61.333 | 74.360 |
| Andre tilgodehavender | 8 | 226.898 | 495.629 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 3.311.157 | 3.546.655 |
| | | | |
| Anlægsaktiver | | 10.174.662 | 9.423.555 |
| | | | |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 18.839.884 | 19.696.070 |
| Varebeholdninger | | 18.839.884 | 19.696.070 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.822.583 | 2.607.770 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.160.340 | 1.166.773 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 1.144.490 |
| Selskabsskat | | 32.004 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 163.452 | 101.703 |
| Tilgodehavender | | 4.178.379 | 5.020.736 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 177.772 | 121.276 |
| | | | |
| Omsætningsaktiver | | 23.196.035 | 24.838.082 |
| | | | |
| Aktiver | | 33.370.697 | 34.261.637 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2023 | 2022 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for udviklingsomkostninger | | 167.144 | 0 |
| Overført resultat | | 19.605.716 | 18.600.404 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 1.000.000 | 0 |
| Egenkapital | | 21.272.860 | 19.100.404 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | | 575.830 | 496.696 |
| Hensatte forpligtelser | | 575.830 | 496.696 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 1.930.089 | 2.036.485 |
| Kreditinstitutter | | 607.792 | 615.926 |
| Anden gæld | | 468.631 | 545.231 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 3.006.512 | 3.197.642 |
| | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 9 | 110.404 | 115.639 |
| Kreditinstitutter | 9 | 3.133.121 | 6.370.633 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.413.912 | 2.031.705 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 409.029 | 457.448 |
| Selskabsskat | | 0 | 367.067 |
| Anden gæld | 9 | 2.449.029 | 2.124.403 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 8.515.495 | 11.466.895 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 11.522.007 | 14.664.537 |
| | | | |
| Passiver | | 33.370.697 | 34.261.637 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for udviklings- omkost- ninger | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|----------------------|---|----------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 0 | 18.600.404 | 0 | 19.100.404 |
| Årets udviklingsomkostninger | 0 | 167.144 | -167.144 | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 1.172.456 | 1.000.000 | 2.172.456 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 167.144 | 19.605.716 | 1.000.000 | 21.272.860 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 10.621.279 | 10.068.220 |
| Pensioner | 770.820 | 748.143 |
| Andre omkostninger til social sikring | 233.381 | 310.592 |
| Andre personaleomkostninger | 197.491 | 179.116 |
| | <u>11.822.971</u> | <u>11.306.071</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>23</u> | <u>21</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 2. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 33.985 |
| Andre finansielle indtægter | 47.467 | 35.396 |
| | <u>47.467</u> | <u>69.381</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 12.724 | 12.970 |
| Andre finansielle omkostninger | 1.080.270 | 1.207.496 |
| | <u>1.092.994</u> | <u>1.220.466</u> |
| | | |
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| | DKK | DKK |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 327.996 | 500.031 |
| Årets udskudte skat | 79.134 | 132.549 |
| | <u>407.130</u> | <u>632.580</u> |

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill | Udviklings- projekter under ud- førelse |
|--|------------------|--|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 1.000.000 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 214.287 |
| Kostpris 31. december | <u>1.000.000</u> | <u>214.287</u> |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 1.000.000 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>1.000.000</u> | <u>0</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>0</u> | <u>214.287</u> |
| | | |
| Opskrivninger med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger | <u>10 år</u> | <u>-</u> |

Koncernens færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører udvikling af E-commerce og ERP-system. I forbindelse med projekterne har Koed A/S' egne medarbejdere deltaget i udviklingen.

Det er ledelsens forventning, at udviklingsprojekter vil kunne bidrage betydeligt til selskabets fremtidige indtjeningsmuligheder, hvilket er underbygget af budgetterne/estimer.

6. Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, drifts- materiel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|--|-------------------------|--|---------------------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 6.967.634 | 7.306.936 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 526.380 | 532.578 | 411.709 |
| Afgang i årets løb | 0 | -3.146.510 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>7.494.014</u> | <u>4.693.004</u> | <u>411.709</u> |
| | | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 2.257.334 | 6.140.336 | 0 |
| Årets afskrivninger | 176.561 | 521.788 | 0 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -3.146.510 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | <u>2.433.895</u> | <u>3.515.614</u> | <u>0</u> |
| | | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>5.060.119</u> | <u>1.177.390</u> | <u>411.709</u> |
| | | | |
| Afskrives over | <u>40 år</u> | <u>3-10 år</u> | <u>10 år</u> |
| | | | |
| Heraf finansielle leasingaktiver | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 7. Kapitalandele i dattervirksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 2.976.666 | 2.976.666 |
| Tilgang i årets løb | 46.260 | 0 |
| Kostpris 31. december | <u>3.022.926</u> | <u>2.976.666</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>3.022.926</u> | <u>2.976.666</u> |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabs- kapital | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|-------------------------------|------------|----------------------|-----------|-------------|----------------|
| Sparta ApS | Syddjurs | TDKK 100 | 90% | 580.997 | 289.537 |
| Koed Aarhus Nord A/S | Aarhus | TDKK 500 | 70% | 143.409 | -369.961 |
| Koed Viborg A/S | Syddjurs | TDKK 400 | 100% | 335.367 | -57.551 |
| Koed Vejle A/S | Vejle | TDKK 400 | 70% | -17.635 | 17.166 |
| Brdr. Schøbers Autoimport ApS | Sønderborg | TDKK 200 | 70% | 2.331.079 | 775.415 |

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

| | Deposita | Andre tilgode- havender |
|---|----------------------|----------------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 74.360 | 495.629 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 6.609 |
| Afgang i årets løb | -13.027 | -275.340 |
| Kostpris 31. december | <u>61.333</u> | <u>226.898</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>61.333</u> | <u>226.898</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 9. 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: | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 1.440.181 | 1.538.871 |
| Mellem 1 og 5 år | 489.908 | 497.614 |
| Langfristet del | 1.930.089 | 2.036.485 |
| Inden for 1 år | 110.404 | 115.639 |
| | <u>2.040.493</u> | <u>2.152.124</u> |
| Kreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 607.792 | 615.926 |
| Langfristet del | 607.792 | 615.926 |
| Inden for 1 år | 41.065 | 269.456 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 3.092.056 | 6.101.177 |
| | <u>3.740.913</u> | <u>6.986.559</u> |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 468.631 | 545.231 |
| Langfristet del | 468.631 | 545.231 |
| Øvrig kortfristet gæld | 2.449.029 | 2.124.403 |
| | <u>2.917.660</u> | <u>2.669.634</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 3.478 (2022: TDKK 2.898), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 5.060.119 | 4.710.300 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 3.295 (2022: TDKK 2.835), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 5.060.119 | 4.710.300 |
| 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 | 22.839.857 | 23.470.440 |
| Eventualaktiver | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | 296.729 | 41.076 |
| Mellem 1 og 5 år | 191.054 | 130.074 |
| | <u>487.783</u> | <u>171.150</u> |
| Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 3 - 27 mdr. | 685.306 | 61.918 |
| Kautions- og garantiforpligtelser | | |
| Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Koed Vejle A/S, Koed Aarhus Nord A/S og og Sparta ApS' mellemværende med kreditinstitutter. | | |
| Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Koed Vejle A/S' lejeforpligtelser. Lejeforpligtelserne udgør DKK 4.616.894 pr. 31. december 2023 (2022: DKK 4.306.985). | | |
| 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

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Koed A/S for 2023 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 2023 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. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle 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.

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.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 10 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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 |
| Indretning af lejede lokaler | 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.

Noter til årsregnskabet

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.

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 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%

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 2023: 80 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2022: 60 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2021: 40 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2020: 20 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2019 og tidligere: 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 nominel 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 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

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 provenu 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.