
Koed A/S

Nyhåbsvej 16-18, 8560 Kolind

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 27 97 16 79

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 03/03 2022

Henrik Høstrup Sørensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

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 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolind, den 3. marts 2022

Direktion

Johnny Vinter Christensen

Henrik Høstrup Sørensen

Bestyrelse

Jonny Skriverhaug
formand

Jan Marcus Christian Larsson

Henrik Høstrup Sørensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Koed A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Koed A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker 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.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 3. marts 2022

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

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

Bestyrelse

Jonny Skrivarhaug, formand
Jan Marcus Christian Larsson
Henrik Høstrup Sørensen

Direktion

Johnny Vinter Christensen
Henrik Høstrup Sørensen

Revisor

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 2021 udviser et overskud på DKK 3.251.060, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 17.739.418.

Det er ledelsens vurdering, at udbruddet af Covid-19 ikke har påvirket, og ikke forventes at komme til at påvirke selskabet nævneværdigt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		15.513.787	12.510.156
Personaleomkostninger	1	-10.546.459	-8.605.769
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-554.455	-615.945
Resultat før finansielle poster		4.412.873	3.288.442
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		370.000	1.104.000
Finansielle indtægter	3	51.779	41.205
Finansielle omkostninger	4	-758.121	-1.202.948
Resultat før skat		4.076.531	3.230.699
Skat af årets resultat	5	-825.471	-477.412
Årets resultat		3.251.060	2.753.287

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	1.000.000
Overført resultat	1.751.060	1.753.287
	3.251.060	2.753.287

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		4.884.493	5.058.687
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		729.060	1.109.321
Materielle anlægsaktiver	7	5.613.553	6.168.008
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	2.976.666	2.976.666
Deposita	9	151.502	51.770
Andre tilgodehavender	9	631.194	612.811
Finansielle anlægsaktiver		3.759.362	3.641.247
Anlægsaktiver		9.372.915	9.809.255
Varebeholdninger		17.573.420	15.438.696
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.830.830	2.416.153
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		380.707	389.319
Andre tilgodehavender		674.847	418.046
Periodeafgrænsningsposter		65.081	100.930
Tilgodehavender		3.951.465	3.324.448
Likvide beholdninger		166.743	806.925
Omsætningsaktiver		21.691.628	19.570.069
Aktiver		31.064.543	29.379.324

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		15.739.418	13.988.358
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.500.000	1.000.000
Egenkapital		17.739.418	15.488.358
Hensættelse til udskudt skat		364.147	379.356
Hensatte forpligtelser		364.147	379.356
Gæld til realkreditinstitutter		2.149.125	2.289.336
Kreditinstitutter		904.940	1.668.835
Anden gæld		545.231	545.231
Langfristede gældsforpligtelser	10	3.599.296	4.503.402
Gæld til realkreditinstitutter	10	144.687	149.831
Kreditinstitutter	10	2.393.528	2.221.905
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.693.191	1.848.214
Gæld til tilknyttede virksomheder		537.650	551.510
Selskabsskat		840.694	475.405
Anden gæld	10	2.751.932	3.761.343
Kortfristede gældsforpligtelser		9.361.682	9.008.208
Gældsforpligtelser		12.960.978	13.511.610
Passiver		31.064.543	29.379.324
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	13.988.358	1.000.000	15.488.358
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	1.751.060	1.500.000	3.251.060
Egenkapital 31. december	500.000	15.739.418	1.500.000	17.739.418

Noter til årsregnskabet

	2021	2020
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	9.311.283	7.402.901
Pensioner	774.728	831.276
Andre omkostninger til social sikring	304.848	278.044
Andre personaleomkostninger	155.600	93.548
	10.546.459	8.605.769
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	21	17
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	554.455	615.945
	554.455	615.945
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	51.779	41.205
	51.779	41.205
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	11.328	6.411
Andre finansielle omkostninger	746.793	1.196.537
	758.121	1.202.948
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	840.680	475.405
Årets udskudte skat	-15.209	2.007
	825.471	477.412

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	6.967.634	6.505.330
Kostpris 31. december	6.967.634	6.505.330
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.908.947	5.396.009
Årets afskrivninger	174.194	380.261
Ned- og afskrivninger 31. december	2.083.141	5.776.270
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.884.493	729.060
Afskrives over	40 år	3-10 år
Heraf finansielle leasingaktiver	0	0

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
8 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	2.976.666	3.096.666
Afgang i årets løb	0	-120.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.976.666	2.976.666

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Koed Aarhus Nord A/S	Aarhus	TDKK 500	70%	854.437	506.298
Koed Hillerød A/S	Syddjurs	TDKK 400	100%	388.064	4.178
Koed Vejle A/S	Vejle	TDKK 400	70%	-59.196	67.103
Sparta ApS	Syddjurs	TDKK 100	80%	607.234	341.100
Brdr. Schøbers Autoimport ApS	Sønderborg	TDKK 200	70%	1.846.704	383.944

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK	Andre tilgodeha- vender DKK
Kostpris 1. januar	51.770	612.811
Tilgang i årets løb	99.732	18.383
Kostpris 31. december	151.502	631.194
Regnskabsmæssig værdi 31. december	151.502	631.194

Noter til årsregnskabet

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:

	2021 DKK	2020 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.572.426	1.697.682
Mellem 1 og 5 år	576.699	591.654
Langfristet del	2.149.125	2.289.336
Inden for 1 år	144.687	149.831
	2.293.812	2.439.167
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	296.678	574.185
Mellem 1 og 5 år	608.262	1.094.650
Langfristet del	904.940	1.668.835
Inden for 1 år	261.522	253.822
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	2.132.006	1.968.083
Kortfristet del	2.393.528	2.221.905
	3.298.468	3.890.740
Anden gæld		
Efter 5 år	545.231	545.231
Langfristet del	545.231	545.231
Øvrig kortfristet gæld	2.751.932	3.761.343
	3.297.163	4.306.574

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u> DKK	<u>2020</u> 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 (2020: TDKK 2.898), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	4.884.493	5.058.687
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.835 (2020: TDKK 2.835), der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	4.884.493	5.058.687
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	21.133.310	19.353.489
Der er stillet normale arbejdsgarantier på TDKK 567 (2020: TDKK 567).		
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for 1 år	69.090	70.459
Mellem 1 og 5 år	0	56.790
Efter 5 år	0	0
	<u>69.090</u>	<u>127.249</u>
Lejeforpligtelser, opsigelsesperiode 3 mdr.	61.918	61.918

Noter til årsregnskabet

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

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 4.313.428 pr. 31. december 2021

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør TDKK 5.352. 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 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 2021 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 2021 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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 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 %

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 2021: 80 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2020: 60 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2019: 40 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2018: 20 % af årets køb anset for at være i behold
Brugte dele købt i 2017 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.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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 nominal værdi.