BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

# Horne Autoværksted ApS

Dalsagervej 25, 9850 Hirtshals
CVR-nr. 28 31 15 24

## Årsrapport for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.12.19

Thomas Frost Westergaard
Dirigent

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB
Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

**Hjørring**
Læsøvej 5A
9800 Hjørring

Tel. 98 92 18 11
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

# Indholdsfortegnelse


| | |
|---|---|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 - 9 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 - 18 |

# Selskabsoplysninger m.v.

## Selskabet

Horne Autoværksted ApS
Dalsagervej 25
9850 Hirtshals
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 28 31 15 24
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

## Direktion

Thomas Frost Westergaard

## Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel

## Modervirksomhed

T. West Invest ApS, Hjørring

# Ledelsespåtegning

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 for Horne Autoværksted ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.19 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hirtshals, den 11. december 2019

**Direktionen**

Thomas Frost Westergaard

# Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

**Til den daglige ledelse i Horne Autoværksted ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Horne Autoværksted ApS for regnskabsåret 01.07.18 - 30.06.19 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 vedrørende opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorers etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller gennemgangskonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Hjørring, den 11. december 2019

**Beierholm**
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper Frank
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34451

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af autoværksted med bilsalg.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.18 - 30.06.19 udviser et resultat på DKK -241.710 mod DKK -246.356 for tiden 01.07.17 - 30.06.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 334.904.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende.

Det negative resultat skal dog ses i lyset af det generationsskifte, virksomheden har været igennem med flere engangsudgifter og investeringer til følge.

Virksomheden har endvidere været ramt af lav kurs på den norske krone, hvilket har medført et stort fald i salg til norske kunder.

## Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat for det kommende år. Ledelsen forventer, at nye tiltag i virksomheden får fuld effekt i 2019/2020.

## Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

# Resultatopgørelse

| Note | | 2018/19 DKK | 2017/18 DKK |
|---|---|---|---|
| | **Bruttofortjeneste** | **1.064.476** | **1.155.862** |
| 1 | Personaleomkostninger | -1.008.208 | -1.245.176 |
| | **Resultat før af- og nedskrivninger** | **56.268** | **-89.314** |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -140.789 | -82.082 |
| | Andre driftsomkostninger | -14.767 | 0 |
| | **Resultat før finansielle poster** | **-99.288** | **-171.396** |
| 2 | Finansielle indtægter | 9.527 | 1.091 |
| | Finansielle omkostninger | -221.586 | -144.391 |
| | **Finansielle poster i alt** | **-212.059** | **-143.300** |
| | **Resultat før skat** | **-311.347** | **-314.696** |
| | Skat af årets resultat | 69.637 | 68.340 |
| | **Årets resultat** | **-241.710** | **-246.356** |

**Forslag til resultatdisponering**

| | | |
|---|---|---|
| Overført resultat | -241.710 | -246.356 |
| **I alt** | **-241.710** | **-246.356** |

# Balance

## AKTIVER

| Note | | 30.06.19<br>DKK | 30.06.18<br>DKK |
|---|---|---|---|
| | Grunde og bygninger | 3.163.758 | 3.242.170 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 258.351 | 349.735 |
| | **Materielle anlægsaktiver i alt** | **3.422.109** | **3.591.905** |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 30.000 | 30.000 |
| | **Finansielle anlægsaktiver i alt** | **30.000** | **30.000** |
| | **Anlægsaktiver i alt** | **3.452.109** | **3.621.905** |
| | Varer under fremstilling | 33.380 | 0 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 28.851 | 27.370 |
| | **Varebeholdninger i alt** | **62.231** | **27.370** |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 94.911 | 64.870 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 280.339 | 263.311 |
| | Udskudt skatteaktiv | 119.377 | 49.740 |
| | Andre tilgodehavender | 14.488 | 25.285 |
| | **Tilgodehavender i alt** | **509.115** | **403.206** |
| | **Likvide beholdninger** | **4.457** | **24.873** |
| | **Omsætningsaktiver i alt** | **575.803** | **455.449** |
| | **Aktiver i alt** | **4.027.912** | **4.077.354** |

# Balance

## PASSIVER

| Note | | 30.06.19<br>DKK | 30.06.18<br>DKK |
|---|---|---|---|
| | Selskabskapital | 167.000 | 167.000 |
| | Overført resultat | 167.904 | 409.614 |
| | **Egenkapital i alt** | **334.904** | **576.614** |
| 3 | Gæld til realkreditinstitutter | 1.531.474 | 1.603.930 |
| 3 | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 1.319.650 | 1.425.617 |
| | **Langfristede gældsforpligtelser i alt** | **2.851.124** | **3.029.547** |
| 3 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 178.658 | 145.484 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 276.246 | 27.517 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 192.881 | 143.564 |
| | Anden gæld | 194.099 | 154.628 |
| | **Kortfristede gældsforpligtelser i alt** | **841.884** | **471.193** |
| | **Gældsforpligtelser i alt** | **3.693.008** | **3.500.740** |
| | **Passiver i alt** | **4.027.912** | **4.077.354** |

4 Eventualforpligtelser
5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

# Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs-kapital | Overkurs ved emission | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabs-året |
|---|---|---|---|---|
| Egenkapitalopgørelse for 01.07.17 - 30.06.18 | | | | |
| Saldo pr. 01.07.17 | 167.000 | 133.000 | 522.970 | 260.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -260.000 |
| Overførsler til/fra andre reserver | 0 | -133.000 | 133.000 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -246.356 | 0 |
| Saldo pr. 30.06.18 | 167.000 | 0 | 409.614 | 0 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.07.18 - 30.06.19 | | | | |
| Saldo pr. 01.07.18 | 167.000 | 0 | 409.614 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 0 | -241.710 | 0 |
| Saldo pr. 30.06.19 | 167.000 | 0 | 167.904 | 0 |

| | 2018/19<br>DKK | 2017/18<br>DKK |
|---|---|---|

## 1. Personaleomkostninger

| | | |
|---|---|---|
| Lønninger | 857.111 | 1.075.751 |
| Pensioner | 92.615 | 109.791 |
| Andre omkostninger til social sikring | 37.854 | 39.787 |
| Andre personaleomkostninger | 20.628 | 19.847 |
| I alt | 1.008.208 | 1.245.176 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 3 | 4 |

## 2. Finansielle indtægter

| | | |
|---|---|---|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 9.528 | 1.311 |
| Renteindtægter i øvrigt | -1 | -220 |
| I alt | 9.527 | 1.091 |

## 3. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag<br>første år | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>30.06.19 | Gæld i alt<br>30.06.18 |
|---|---|---|---|---|
| Gæld til realkreditinstitutter | 72.456 | 1.227.500 | 1.603.930 | 1.675.031 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 106.202 | 792.100 | 1.425.852 | 1.500.000 |
| I alt | 178.658 | 2.019.600 | 3.029.782 | 3.175.031 |

## 4. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

## 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.DKK 1.604, er der givet pant i grunde og bygninger, regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.164.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.200, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.164. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrigt.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant på t.DKK 700, omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer.

## 6. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

### RESULTATOPGØRELSE

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

### Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest-værdi, procent |
|---|---|---|
| Bygninger | 10 - 25 | 0 - 100 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 - 7 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiel omkostning.

### Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

### BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

### Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.