

Harpøth Biler Holding A/S

Industrivej 114

8963 Auning

CVR-nummer 29 19 94 93

Årsrapport

1. oktober 2016 - 30. september 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 16. december 2017



Jesper Kirkegaard Harpøth Møller
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	8
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Selskabsoplysninger

Seleskab

Harpøth Biler Holding A/S
Industrivej 114
8963 Auning

CVR-nummer: 29 19 94 93
Regnskabsperiode: 1. oktober 2016 - 30. september 2017

Bestyrelse

Claus Bech Espensen
Gitte Skaarup Ipsen
Jesper Kirkegaard Harpøth Møller

Direktion

Jesper Kirkegaard Harpøth Møller

Pengeinstitut

Arbejdernes Landsbank

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Harpøth Biler Holding A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Auning, 28. november 2017

Direktionen:



Jesper Kirkegaard Harpøth Møller

Bestyrelsen:



Claus Bech Espensen
Formand



Gitte Skaarup Ipsen



Jesper Kirkegaard Harpøth Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Harpøth Biler Holding A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Harpøth Biler Holding A/S for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernen og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

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

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

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

Randers, 28. november 2017

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Peter Seeberg

Statsautoriseret revisor, Master i Skat (LL.M.)



Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været salg af nye og brugte biler herunder servicering af biler på egne værksteder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen og selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

Koncernen har i året fået fuldt medhold i landsskatteretten i forbindelse med sag vedrørende "flytning af avance" på registreringsafgiften. Tidligere udgiftsførte beløb vedrørende den pågældende er sag i året indtægtsført.

Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og ordinært resultat for såvel koncernen som moderselskabet anses for tilfredsstillende og som forventet.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Koncernen forventer igen i 2017/18 et positivt resultat, dog ikke helt på niveau med 2016/17.

	2016/17	2015/16
Ledelsesberetning		
Hoved- og nøgletal	1.000 DKK	1.000 DKK
<hr/>		
Resultatopgørelse		
Bruttofortjeneste	21.247	18.246
Resultat af primær drift	5.578	4.085
Resultat af finansielle poster	-1.565	-1.676
Skat af årets resultat	-859	-547
Årets resultat	3.154	1.862
Balance		
Anlægsaktiver	29.023	28.399
Aktiver i alt - balancesum	52.849	48.717
Egenkapital	7.557	4.552
Inv. i materielle anlægsaktiver	3.293	5.486
Nøgletal i %		
Afkastningsgrad	10,6%	8,4%
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>		
Likviditetsgrad	96,3%	110,4%
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>		
Soliditetsgrad	14,3%	9,3%
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>		
Egenkapitalforrentning	52,1%	37,5%
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>		
Medarbejdere	32	32

Note	Resultatopgørelse	Koncern		Morderselskab	
		2017 DKK	2016 1.000 DKK	2017 DKK	2016 1.000 DKK
Perioden 1. oktober - 30. september					
	Bruttofortjeneste / -tab	21.246.606	18.246	-13.244	-12
1	Personaleomkostninger	-14.441.224	-13.017	0	0
	Af- og nedskrivninger	-1.227.230	-1.129	0	0
	Andre driftsomkostninger	0	-14	0	0
	Resultat af primær drift	5.578.152	4.085	-13.244	-12
	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	400.000	800
	Andre finansielle indtægter	9.335	10	0	0
	Andre finansielle omkostninger	-1.574.006	-1.686	-313.349	-264
	Resultat før skat	4.013.481	2.409	73.407	524
2	Skat af årets resultat	-859.093	-547	73.681	61
3	Resultat	3.154.388	1.862	147.088	585

Note	Balance	Koncern		Moderselskab	
		2017 DKK	2016 1.000 DKK	2017 DKK	2016 1.000 DKK
Aktiver pr. 30. september					
	Goodwill	212.829	578	0	0
4	Immaterielle anlægsaktiver	212.829	578	0	0
	Grunde og bygninger	27.811.586	25.767	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	240.837	1.110	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	737.897	929	0	0
5	Materielle anlægsaktiver	28.790.320	27.805	0	0
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	5.638.750	5.639
	Andre værdipapirer og kapitalandele	19.519	16	0	0
	Finansielle anlægsaktiver	19.519	16	5.638.750	5.639
	Anlægsaktiver i alt	29.022.668	28.399	5.638.750	5.639
	Råvarer og hjælpematerialer	2.190.982	2.047	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	16.877.924	14.470	0	0
	Varebeholdning	19.068.906	16.517	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.115.599	2.908	0	0
	Andre tilgodehavender	302.396	270	0	0
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	1.716	0	1.111.254	875
7	Periodeafgrænsningsposter	229.789	181	0	0
	Tilgodehavender	4.649.500	3.359	1.111.254	875
	Likvide beholdninger	109.871	442	0	0
	Omsætningsaktiver i alt	23.828.277	20.319	1.111.254	875
	Aktiver i alt	52.850.945	48.717	6.750.004	6.514

Balance	Koncern		Moderselskab	
	2017 DKK	2016 1.000 DKK	2017 DKK	2016 1.000 DKK
Passiver pr. 30. september				
Virksomhedskapital	500.000	500	500.000	500
Overført af årets resultat	7.056.822	3.902	220.332	73
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	150	0	150
Egenkapital	7.556.822	4.552	720.332	723
8 Hensættelser udskudt skat	1.006.908	812	0	0
Hensættelser	1.006.908	812	0	0
Gæld til realkreditinstitutter	13.622.105	14.273	0	0
Kreditinstitutter	4.830.200	9.927	4.789.200	4.789
Selskabsskat	607.654	291	607.654	291
Anden gæld	487.177	459	0	0
9 Langfristede gældsforpligtigelser	19.547.136	24.950	5.396.854	5.080
Gæld til realkreditinstitutter	655.400	626	0	0
Kreditinstitutter	8.712.081	5.366	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.426.704	7.635	6.000	6
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	576.818	684
Selskabsskat	0	20	1	20
Anden gæld	3.945.895	4.757	50.000	0
Kortfristede gældsforpligtigelser	24.740.080	18.404	632.819	710
Gæld og hensatte forpligtigelser i alt	45.294.124	44.165	6.029.673	5.791
Passiver i alt	52.850.945	48.717	6.750.004	6.514
10 Særlige poster				
11 Eventualforpligtigelser				
12 Kontraktlige forpligtigelser				
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
14 Nærtstående parter, transaktioner og bestemmende indflydelse				

Egenkapitalopgørelse	Koncern		Moderselskab	
	2017 DKK	2016 1.000 DKK	2017 DKK	2016 1.000 DKK
Saldo primo	500.000	500	500.000	500
Virksomhedskapital i alt	500.000	500	500.000	500
Saldo primo	3.902.434	2.190	73.244	-212
Årets overførte resultat	3.154.388	1.862	147.088	435
Acontoudbytte	0	-150	0	-150
Overført resultat i alt	7.056.822	3.902	220.332	73
Saldo primo	150.000	0	150.000	0
Udbetalt udbytte	-150.000	0	-150.000	0
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	150	0	150
Foreslået udbytte i alt	0	150	0	150
Egenkapital i alt	7.556.822	4.552	720.332	723

Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter af DKK 1.000 eller multipla heraf.

Pengestrømsopgørelse2017
1.000 DKK

Årets resultat	3.154
Afskrivninger inkl. tab og gevinst	1.227
Finansielle indtægter	-9
Finansielle omkostninger	1.574
Skat af årets resultat	859
Reguleringer i alt	3.651
Forskydning i varebeholdninger	-2.552
Forskydning i tilgodehavender	-1.288
Forskydning i leverandører og anden gæld	3.761
Ændring i driftskapital	-79
Renteindbetalinger og lignende	9
Renteudbetalinger og lignende	-1.574
Rentebetalinger i alt	-1.565
Betalt selskabsskat	-371
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.790
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.293
Salg af materielle anlægsaktiver	1.544
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.749
Afvikling af langfristede gældsforpligtelser	-5.719
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.719
Ændring i likvide midler	-2.678
Likvide midler primo	-4.924
Likvide midler ultimo	-7.602

Noter	Koncern		Moderselskab	
	2017 DKK	2016 1.000 DKK	2017 DKK	2016 1.000 DKK
1 Personaleomkostninger				
Lønninger og vederlag	11.927.417	11.020	0	0
Pensioner	1.528.198	1.428	0	0
Andre omkostninger til social sikring	324.449	317	0	0
Øvrige personaleomkostninger	661.160	252	0	0
	14.441.224	13.017	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	32	32	1	1
Vederlag til ledelsen	Direktion og bestyrelse i Harpøth Biler Holding A/S aflønnes ikke.			
2 Skat af årets resultat				
Skat af årets skattepligtige indkomst	663.825	311	-73.681	-61
Årets ændring i udskudt skat	195.268	235	0	0
	859.093	547	-73.681	-61
3 Forslag til resultatdisponering:				
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	150	0	150
Overført resultat	3.154.388	1.712	147.088	435
	3.154.388	1.862	147.088	585
4 Immaterielle anlægsaktiver	Goodwill			
Koncern	DKK			
Kostpris primo	3.648.500			
Kostpris ultimo	3.648.500			
Afskrivninger primo	3.070.821			
Årets afskrivninger	364.850			
Afskrivninger ultimo	3.435.671			
Regnskabsmæssig værdi ultimo	212.829			
5 Materielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Koncern	DKK	DKK	DKK	
Kostpris primo	27.229.241	1.829.602	5.286.262	
Årets tilgang	3.246.224	46.641	0	
Årets afgang	-701.563	-744.099	0	
Kostpris ultimo	29.773.902	1.132.144	5.286.262	
Afskrivninger primo	1.462.396	720.002	4.357.210	
Årets afskrivninger	499.920	171.305	191.155	
Afskrivninger ultimo	1.962.316	891.307	4.548.365	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	27.811.586	240.837	737.897	

Noter	Morderselskab	
	2017	2016
	DKK	1.000 DKK
6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	5.638.750	5.639
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>5.638.750</u>	<u>5.639</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>5.638.750</u>	<u>5.639</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder består af:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Resultat	Egenkapital
Houlberg & Wittrup A/S	Randers	100,00%	2.686.185	10.621.586
Ejendomsselskabet Harpøth ApS	Randers	100,00%	1.111.053	3.384.261

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende de efterfølgende år.

	Koncern		Morderselskab	
	2017	2016	2017	2016
	DKK	1.000 DKK	DKK	1.000 DKK
8 Udskudt skat				
Saldo primo	811.640	576	0	0
Årets regulering, resultatopgørelse	195.268	235	0	0
	<u>1.006.908</u>	<u>812</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9 Langfristede gældsforpligtigelser

Andel af langfristede gældsforpligtigelser der forfalder efter 5 år:

Gæld til realkreditinstitutter	10.903.000	10.903	0	0
Kreditinstitutter i øvrigt	4.789.200	4.789	4.789.200	4.789
Selskabsskat	0	0	0	0
Anden gæld	0	0	0	0
	<u>15.692.200</u>	<u>15.692</u>	<u>4.789.200</u>	<u>4.789</u>

Noter

10 Særlige poster

Moderselskab:
Ingen

Koncern:

Koncernen har i regnskabsåret fået fuldt medhold i Landsskatteretten i forbindelse med anlagt sag om "flytning af avance" på registreringsafgiften. Tidligere udgiftsførte og betalte beløb til SKAT er således i regnskabsåret indtægtsført. Beløbet er indgår i bruttofortjenesten og andrager ca. 1 mio. DKK.

11 Eventualforpligtelser

Moderselskab:

Selskabet har selvskyldnerkautioneret vedrørende koncernselskabers bankgæld. Bankgælden udgør pr. 30. september 2017 DKK 8.642.238.

Selskabet har selvskyldnerkautioneret vedrørende koncernselskabers realkreditgæld. Realkreditgælden udgør pr. 30. september 2017 DKK 14.339.094.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede virksomheder. Som administrationselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med tilknyttede virksomheder for danske selskabsskatter mv. inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter mv. inden for sambeskatningskredsen er oplyst i årsrapporten. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Koncern:

Koncernens pengeinstitut har overfor SKAT stillet afgiftsgarantier på DKK 200.000 vedrørende registreringsafgift.

Koncernens pengeinstitut har overfor importører stillet garanti på DKK 350.000.

Koncernens pengeinstitut har overfor DLR Kredit stillet garanti på DKK 897.800.

Der påhviler koncernen sædvanlig garanti på leverede ydelser.

Noter

12 Kontraktlige forpligtelser

Moderselskab:
Ingen

Koncern:
Koncernen har leasingforpligtelser vedrørende 7 personbiler, forpligtelserne løber maksimalt over de næste 5 måneder, den samlede forpligtelse udgør pr. 30. september 2017 DKK 60.000.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskab:
Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der håndpansat nominel DKK 1.100.000 aktier i Houlberg & Wittrup a/s. Aktierne er indregnet i årsrapporten med DKK 5.510.000.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der håndpansat nominel DKK 125.000 aktier i Ejendomsselskabet Harpøth ApS. Aktierne er indregnet i årsrapporten med DKK 128.750.

Koncern:
Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitutter er der afgivet virksomhedspant med DKK 10.000.000 i simple fordringer, lagre, halvfabrikata og færdigvarer, ikke registrerede køretøjer, driftsmidler og inventar, drivmidler, goodwill m.m. Den bogførte værdi pr. 30. september 2017 udgør DKK 23.778.438.

Til sikkerhed for mellemværende med importør er der meddelt ejendomsforbehold i reservedelslager og fabriksnye motorkøretøjer. Den bogførte værdi pr. 30. september 2017 udgør DKK 14.742.843.

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitutter er der tinglyst pantebreve i grunde og bygninger med nom. DKK 15.553.000. Grunde og bygninger er i årsrapporten indregnet med DKK 29.773.901.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitutter er der tinglyst ejerpantebreve i grunde og bygninger med nom. DKK 9.000.000. Grunde og bygninger er i årsrapporten indregnet med DKK 29.773.901.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitutter er der tinglyst skadesløsbrev i grunde og bygninger med nom. DKK 5.000.000. Grunde og bygninger er i årsrapporten indregnet med DKK 29.773.901.

Noter

14 Nærtstående parter, transaktioner og bestemmende indflydelse

Bestemmende indflydelse:

Direktør Jesper Kirkegaard Harpøth Møller besidder aktiemajoriteten i koncernen.

Nærtstående:

Selskabets direktion, tilknyttede virksomheder samt selskabernes bestyrelser og direktioner er at betragte som nærtstående parter.

Transaktioner:

Der har mellem tilknyttede virksomheder været samhandel. Samhandlen er foregået på markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Harpøth Biler Holding A/S og dattervirksomheder, hvori Harpøth Biler Holding A/S direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste /-tab

Nettoomsætningen tillagt andre driftsindtægter fratrukket vareforbrug og andre stykomkostninger samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Resultat fra tilknyttede virksomheder

Resultater fra tilknyttede virksomheder indregnes i resultatopgørelsen med det modtagne udbytte fra disse.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i udskudt skat, 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.

Moderselskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Moderselskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over den forventede brugstid.

Der indgår forventede brugstider som følger:

Goodwill	10 år
----------	-------

Afskrivningsperioden for goodwill er fastlagt ud fra branchemæssige forhold samt afspejler efter ledelsens vurdering den økonomiske levetid for goodwill og er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	40%
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 10 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes til kostpris. Hvis genindvindingsværdien er lavere nedskrives til denne.

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris 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 i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.