

Edison Park 4
DK-6715 Esbjerg N

Tlf. 76 11 44 00
Fax 76 11 44 01

www.martinsen.dk

CVR-nr. 32 28 52 01

Horsted Biler ApS
Jeppe Skovgaards Vej 11, 6800 Varde

Årsrapport for
2018/19

CVR-nr. 71 99 68 16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. september 2019.

Claus Horsted
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. maj 2018 - 30. april 2019

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Noter
- 14 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for Horsted Biler ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 4. september 2019

Direktion

Claus Horsted

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Horsted Biler ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Horsted Biler ApS for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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. 30. april 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2018 - 30. april 2019 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Esbjerg, den 4. september 2019

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lars Æbelø-Nielsen
statsautoriseret revisor
mne33693

Selskabsoplysninger

Selskabet

Horsted Biler ApS
Jeppe Skovgaards Vej 11
6800 Varde

Telefon: 75221188

CVR-nr.: 71 99 68 16

Stiftet: 27. april 1983

Regnskabsår: 1. maj - 30. april

Direktion

Claus Horsted

Revision

Martinsen
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Edison Park 4
6715 Esbjerg N

Dattervirksomhed

Varde Biler A/S, Varde

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele i selskabet Varde Biler A/S.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets ejendom er uændret indregnet til udbudsprisen på 6.200 t.kr. Udbudsprisen er fastsat ud fra beregning af ejendomsmægler på baggrund af en forventet årlig husleje på 600 tkr. og ved en intern rente på 7,5% p.a. Ledelsen vurderer på denne baggrund, at den bogførte værdi svarer til den forventede nettorealiseringsværdi på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -238 t.kr. mod -167 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -477 t.kr. mod -980 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Årets resultat er en konsekvens af, at det ikke er lykkedes at sælge selskabets ejendom, Håndværkervej 15, som blev sat til salg i forlængelse af ophøret med driften af automobilforretning.

Kapitalberedskab

Det er ledelsens opfattelse, at de eksisterende kreditfaciliteter er tilstrækkelige.

Den forventede udvikling

Resultatet for 2019/20 afhænger af, om det lykkedes selskabet at afhænde ejendommen eller alternativt at leje hele eller dele af ejendommen ud.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentlig.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
Bruttotab	-238.425	-167.426
2 Personaleomkostninger	0	-12.349
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-20.000	-494.506
Driftsresultat	-258.425	-674.281
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-132.422	-402.740
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	65.481
Andre finansielle indtægter	0	399
3 Øvrige finansielle omkostninger	-163.771	-131.129
Resultat før skat	-554.618	-1.142.270
Skat af årets resultat	78.000	162.616
Årets resultat	-476.618	-979.654
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	67.688
Disponeret fra overført resultat	-476.618	-1.047.342
Disponeret i alt	-476.618	-979.654

Balance 30. april

Aktiver		2019	2018
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
4	Grunde og bygninger	0	6.200.000
5	Produktionsanlæg og maskiner	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>0</u>	<u>100.000</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>6.300.000</u>
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.055.235	8.187.657
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>47.568</u>	<u>47.568</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.102.803</u>	<u>8.235.225</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>8.102.803</u>	<u>14.535.225</u>
Omsætningsaktiver			
	Aktiver bestemt for salg	<u>6.200.000</u>	<u>0</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>6.200.000</u>	<u>0</u>
	Andre tilgodehavender	<u>4.387</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>4.387</u>	<u>0</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>420.419</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>6.204.387</u>	<u>420.419</u>
	Aktiver i alt	<u>14.307.190</u>	<u>14.955.644</u>

Balance 30. april

Passiver		2019	2018
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
9	Virksomhedskapital	494.760	494.760
10	Reserve for opskrivninger	1.138.966	1.138.967
11	Overført resultat	4.600.879	5.077.497
12	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	67.688
	Egenkapital i alt	<u>6.234.605</u>	<u>6.778.912</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	884.000	962.000
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>884.000</u>	<u>962.000</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	5.524.751	5.868.435
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>5.524.751</u>	<u>5.868.435</u>
13	Gældsforpligtelser	330.000	315.565
	Gæld til pengeinstitutter	122.259	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	25.000
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.196.575	861.706
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	139.942
	Anden gæld	0	4.084
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.663.834</u>	<u>1.346.297</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>7.188.585</u>	<u>7.214.732</u>
	Passiver i alt	<u>14.307.190</u>	<u>14.955.644</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling**14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****15 Eventualposter**

Noter

	2018/19	2017/18
1. Usikkerhed ved indregning eller måling		
Selskabets ejendom er uændret indregnet til udbudsprisen på 6.200 t.kr. Udbudsprisen er fastsat ud fra beregning af ejendomsmægler på baggrund af en forventet årlig husleje på 600 tkr. og ved en intern rente på 7,5% p.a. Ledelsen vurderer på denne baggrund, at den bogførte værdi svarer til den forventede nettorealiseringsværdi på tidspunkt for regnskabsafslæggelsen.		
2. Personaleomkostninger		
Andre omkostninger til social sikring	0	13.313
Personaleomkostninger i øvrigt	0	-964
	0	12.349
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	41.502	0
Andre finansielle omkostninger	122.269	131.129
	163.771	131.129
	30/4 2019	30/4 2018
4. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. maj 2018	7.224.598	7.224.598
Overførsler	-7.224.598	0
Kostpris 30. april 2019	0	7.224.598
Opskrivninger 1. maj 2018	5.571.239	6.450.259
Korrektion af tidligere opskrivninger	0	-879.020
Overførsler	-5.571.239	0
Opskrivninger 30. april 2019	0	5.571.239
Af- og nedskrivninger 1. maj 2018	-6.595.837	-6.299.580
Årets afskrivninger	0	-296.257
Overførsler	6.595.837	0
Af- og nedskrivninger 30. april 2019	0	-6.595.837
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019	0	6.200.000
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	0	4.739.786

Noter

	<u>30/4 2019</u>	<u>30/4 2018</u>
5. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. maj 2018	483.469	4.831.486
Afgang i årets løb	0	-4.348.017
Overførsler	<u>-483.469</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. april 2019	<u>0</u>	<u>483.469</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2018	-483.469	-4.472.858
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	3.989.389
Overførsler	<u>483.469</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. april 2019	<u>0</u>	<u>-483.469</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019	<u>0</u>	<u>0</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. maj 2018	994.139	994.139
Afgang i årets løb	-80.000	0
Overførsler	<u>-914.139</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. april 2019	<u>0</u>	<u>994.139</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2018	-894.139	-695.890
Årets afskrivninger	-20.000	-49.707
Årets nedskrivninger	0	-148.542
Overførsler	<u>914.139</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. april 2019	<u>0</u>	<u>-894.139</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019	<u>0</u>	<u>100.000</u>

Noter

	30/4 2019	30/4 2018		
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. maj 2018	8.824.714	3.650.774		
Tilgang i årets løb	0	5.173.940		
Kostpris 30. april 2019	8.824.714	8.824.714		
Opskrivninger 1. maj 2018	-500.670	0		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.965	-266.353		
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	-234.317		
Opskrivninger 30. april 2019	-496.705	-500.670		
Afskrivninger på goodwill 1. maj 2018	-136.387	0		
Årets afskrivninger på goodwill	-136.387	-136.387		
Afskrivninger på goodwill 30. april 2019	-272.774	-136.387		
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019	8.055.235	8.187.657		
I regnskabsposten indgår goodwill med	409.162	545.550		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Horsted Biler ApS
Varde Biler A/S, Varde	77,6 %	9.410.121	6.609	8.055.235
		9.410.121	6.609	8.055.235
8. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. maj 2018		47.568	47.568	
Kostpris 30. april 2019		47.568	47.568	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2019		47.568	47.568	
9. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. maj 2018		494.760	494.760	
		494.760	494.760	

Noter

	30/4 2019	30/4 2018		
10. Reserve for opskrivninger				
Reserve for opskrivninger 1. maj 2018	1.138.966	5.031.202		
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-3.892.235		
	1.138.966	1.138.967		
11. Overført resultat				
Overført resultat 1. maj 2018	5.077.497	3.152.557		
Årets overførte overskud eller underskud	-476.618	-1.047.342		
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	3.206.599		
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-234.317		
	4.600.879	5.077.497		
12. Foreslået udbytte for regnskabsåret				
Udbytte 1. maj 2018	67.688	205.000		
Udloddet udbytte	-67.688	-205.000		
Udbytte for regnskabsåret	0	67.688		
	0	67.688		
13. Gældsforpligtelser				
	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30/4 2019	Gæld i alt 30/4 2018
Gæld til realkreditinstitutter	330.000	4.200.000	5.854.751	6.184.000
	330.000	4.200.000	5.854.751	6.184.000
14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 5.855 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2019 udgør 6.200 t.kr.				
Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2019 udgør 0 t.kr., skønnes 0 t.kr. at være omfattet af pantsætningen.				

Noter

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i 916 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver. Ejerpantebrevet er endvidere indlagt til sikkerhed for selvskyldnerkautioner for bankgæld for selskabsdeltagere (max. 1.000 t.kr.) og bankgæld Varde Biler A/S (max. 15.000 tkr.).

15. Eventualposter Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for bankgæld for selskabsdeltagere (max. 1.000 t.kr.) og bankgæld Varde Biler A/S (max. 15.000 tkr.).

Selskabet har kautioneret for Varde Bilers A/S prioritetslån i Nordea Kredit, opr. 4.301 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Horsted Biler ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncern-goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden 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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar (indretning lejede lokaler)	20 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostpris og dagsværdi af identificerbare overtagne aktiver og forpligtelser, inklusive hensatte forpligtelser til omstrukturering, indregnes under kapitalandele i tilknyttede virksomheder og afskrives over den vurderede økonomiske brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden er fastsat til 5 år. Den regnskabsmæssige værdi af goodwill vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter selskabets ejendom som er sat til salg.

Ejendommen er overført til den regnskabsmæssige værdi på det tidspunkt, hvor den faktiske brug af ejendommen ophørte. Fra dette tidspunkt er der ikke længere foretaget afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Den regnskabsmæssige værdi af ejendommen vurderes løbende og nedskrives over resultatopgørelsen i de tilfælde, hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger den forventede nettorealiseringsværdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris. Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Horsted Biler ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat er skatten af alle 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdrags-tiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Claus Horsted

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-553888180052

IP: 194.239.xxx.xxx

2019-09-11 14:02:56Z

NEM ID 

Claus Horsted

Ledelse og dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-553888180052

IP: 194.239.xxx.xxx

2019-09-11 14:02:56Z

NEM ID 

Lars Æbelø-Nielsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:32285201-RID:1255072680634

IP: 77.233.xxx.xxx

2019-09-12 05:54:23Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 6EYCO-4EATL-7NKZ1-LDIGE-QXQ0E-2SQUW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>