



Hobrovej 317
Postbox 7034
9200 Aalborg SV
Tlf.: 9811 3333
Fax: 9811 3434
revicor@revicor.dk
www.revicor.dk

Udholm Frost ApS

Danmarksgade 43
9293 Kongerslev

CVR-nr. 80 52 91 12

Årsrapport for 2017/18

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 19. december 2018

Jørgen Udholm Frost
dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	10
Balance 30. september	11
Noter til årsrapporten	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Udholm Frost ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kongerslev, den 25. oktober 2018

Direktion

Jørgen Udholm Frost
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til den daglige ledelse i Udholm Frost ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Udholm Frost ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 25. oktober 2018

Revicor
Godkendt revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 13 92 92 97

Erik Møller
Statsautoriseret Revisor
MNE-nr. mne8946

Selskabsoplysninger

Selskabet

Udholm Frost ApS
Danmarksgade 43
9293 Kongerslev

Telefon: 98331104

CVR-nr.: 80 52 91 12

Regnskabsperiode: 1. oktober 2017 - 30. september 2018

Hjemsted: Aalborg

Direktion

Jørgen Udholm Frost, direktør

Revisor

Revicor
Godkendt revisionsanpartsselskab
Hobrovej 317
9200 Aalborg SV

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet beskæftiger sig med at drive mekanikerværksted med bilistbutik og vaskehal. Selskabet udlejer forpladsen til et benzinselskab.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2017/18 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Ledelsen har konstateret en væsentlig fejl ved beregningen af udskudt skat på bygninger.

Der henvises til anvendt regnskabspraksis hvor forholdet er udførligt beskrevet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på kr. 135.362, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en egenkapital på kr. 1.042.749.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Finansiering

Selskabet har ved aflæggelsen af årsrapporten modtaget finansiel støtte i form af tilbagetrædelseserklæring for gæld til tilknyttet virksomhed udgørende 626 t.kr. pr. 30. september 2018. Tilbagetrædelseserklæringen er gældende til 30. september 2019.

Baseret herpå vurderer ledelsen, at den fornødne likviditet er til rådighed til, at selskabet under hensyntagen til tilbagetrædelseserklæringen, kan aflægge årsrapporten for 2017/18 under forudsætning af fortsat drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Udholm Frost ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017/18 er aflagt i kr.

Væsentlig fejl

Ledelsen har i 2018 konstateret en væsentlig fejl på følgende område, som har indvirkning på tidligere aflagte årsrapporter:

Det er konstateret, at beregningen og effekten af udskudt skat på bygninger hidtil er sket på et forkert grundlag. Ved beregningen har der ikke været taget højde for indregning af de foretagne regnskabsmæssige afskrivninger. Det betyder, at der årligt har været indregnet et for stort beløb i udskudt skat, som således er akkumuleret hen over årene. Ledelsen anser fejlen som en væsentlig fejl på grund af den akkumulerede effekt, og har derfor valgt at indregne effekten af korrektionen direkte på egenkapitalen med afledt tilpasning af sammenligningstal for 2016/17. Den akkumulerede effekt udgør pr 1/10 2016 t.kr. 246 og en positiv resultateffekt i 2016/17 på t.kr 15. Ændringen påvirker ikke årets resultat eller egenkapitalen for indeværende år, idet effekten i sin helhed er indregnet primo.

Sammenligningstal for 2016/17 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter.

Generelt om indregning og måling

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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer samt ved udført arbejde indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 8 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Bruttofortjeneste		749.704	740.317
Personaleomkostninger	1	-408.889	-398.169
Resultat før af- og nedskrivninger		340.815	342.148
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-143.512	-129.156
Andre driftsomkostninger		0	-4.539
Resultat før finansielle poster		197.303	208.453
Finansielle indtægter		-9	1.235
Finansielle omkostninger		-24.009	-23.859
Resultat før skat		173.285	185.829
Skat af årets resultat		-37.923	-40.706
Årets resultat		135.362	145.123

Resultatdisponering

Foreslået udbytte	135.000	130.000
Overført resultat	362	15.123
	135.362	145.123

Balance 30. september

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		1.770.450	1.839.689
Produktionsanlæg og maskiner		<u>348.955</u>	<u>423.227</u>
Materielle anlægsaktiver	2	<u>2.119.405</u>	<u>2.262.916</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>2.119.405</u>	<u>2.262.916</u>
Råvarer og hjælpematerialer		<u>29.886</u>	<u>32.814</u>
Varebeholdninger		<u>29.886</u>	<u>32.814</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		<u>55.407</u>	<u>59.591</u>
Tilgodehavender		<u>55.407</u>	<u>59.591</u>
Værdipapirer		<u>0</u>	<u>2.500</u>
Værdipapirer		<u>0</u>	<u>2.500</u>
Likvide beholdninger		<u>52.241</u>	<u>147.458</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>137.534</u>	<u>242.363</u>
Aktiver i alt		<u>2.256.939</u>	<u>2.505.279</u>

Balance 30. september

	Note	2017/18 kr.	2016/17 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført resultat		707.749	707.387
Foreslået udbytte for regnskabsåret		135.000	130.000
Egenkapital	3	1.042.749	1.037.387
Hensættelse til udskudt skat		208.231	206.850
Hensatte forpligtelser i alt		208.231	206.850
Gæld til realkreditinstitutter		202.213	238.248
Langfristede gældsforpligtelser	4	202.213	238.248
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	36.042	35.823
Leverandører af varer og tjenesteydelser		54.385	36.573
Gæld til tilknyttede virksomheder		626.327	560.312
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	295.950
Skyldigt sambeskatningsbidrag		36.542	31.570
Anden gæld		50.450	62.566
Kortfristede gældsforpligtelser		803.746	1.022.794
Gældsforpligtelser i alt		1.005.959	1.261.042
Passiver i alt		2.256.939	2.505.279
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Noter

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	301.231	281.977
Pensioner	51.500	51.244
Andre omkostninger til social sikring	36.031	38.536
Andre personaleomkostninger	20.127	26.412
	<u>408.889</u>	<u>398.169</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og	Produktions-
	bygninger	anlæg og ma-
	<u> </u>	<u>skiner</u>
Kostpris 1. oktober 2017	3.128.895	1.383.519
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-27.591</u>
Kostpris 30. september 2018	<u>3.128.895</u>	<u>1.355.928</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2017	1.289.206	960.291
Årets afskrivninger	69.239	74.273
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-27.591</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2018	<u>1.358.445</u>	<u>1.006.973</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018	<u>1.770.450</u>	<u>348.955</u>

Noter

3 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2017	200.000	707.387	130.000	1.037.387
Betalt ordinært udbytte	0	0	-130.000	-130.000
Årets resultat	0	362	135.000	135.362
Egenkapital 30. september 2018	200.000	707.749	135.000	1.042.749

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2016	200.000	446.722	50.000	696.722
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	245.542	0	245.542
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2016	200.000	692.264	50.000	942.264
Betalt ordinært udbytte	0	0	-50.000	-50.000
Årets resultat	0	15.123	130.000	145.123
Egenkapital 30. september 2017	200.000	707.387	130.000	1.037.387

4 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober 2017	Gæld 30. september 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	274.071	238.255	36.042	55.824
	274.071	238.255	36.042	55.824

Noter

5 Eventualposter mv.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Jørgen Frost Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat af selskabernes sambeskattede indkomst samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 238, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2018 udgør t.kr. 1.770.

Selskabet har udstedt ejerpantebrev for i alt t.kr. 350 i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankgæld.