

Michael Boris Holding ApS
Julsøvænget 3, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 10 02 41 29

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. juni 2024

Michael Boris
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Ledelsesberetning | 4 |
| Årsregnskab 1. april 2023 - 31. marts 2024 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 5 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Michael Boris Holding 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. 31. marts 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023/24 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 21. juni 2024

Direktion

Michael Boris

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i Michael Boris Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Michael Boris Holding ApS for regnskabsåret 1. april 2023 - 31. marts 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

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

Ikast, den 21. juni 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Jesper Majkjær Ramlov

statsautoriseret revisor
mne50559

Selskabsoplysninger

| | |
|--------------------------|---|
| Selskabet | Michael Boris Holding ApS Julsvænget 3 8600 Silkeborg |
| | Telefon: 20254449 |
| | CVR-nr.: 10 02 41 29 |
| | Stiftet: 14. januar 2000 |
| | Hjemsted: Silkeborg |
| | Regnskabsår: 1. april - 31. marts |
| Direktion | Michael Boris |
| Revisor | Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Thrigesvej 3 7430 Ikast |
| Bankforbindelse | Nykredit Bank A/S, Papirfabrikken 34, st., 8600 Silkeborg |
| Dattervirksomhed | MB Borgdalsvej 1 ApS, Silkeborg |
| Kapitalinteresser | Netto Biler A/S, Silkeborg MB 8660 ApS, Silkeborg MB Omøvej ApS, Silkeborg |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af holdingvirksomhed og beslægtede investeringer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør 6.653 t.kr. mod 4.055 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Michael Boris Holding 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.

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 og eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

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 godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheder og kapitalinteressers resultat efter skat.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat.

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).

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi og opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Michael Boris Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

| <u>Note</u> | <u>2023/24</u> | <u>2022/23</u> |
|--|------------------|------------------|
| Bruttotab | -41.097 | -36.172 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 601.228 | 511.861 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 5.840.685 | 3.494.581 |
| Andre finansielle indtægter | 358.831 | 145.283 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -42.067 | -46.370 |
| Resultat før skat og ekstraordinære poster | 6.717.580 | 4.069.183 |
| Skat af årets resultat | -64.108 | -14.344 |
| Årets resultat | 6.653.472 | 4.054.839 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 6.441.913 | 4.041.461 |
| Udbytte for regnskabsåret | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Disponeret fra overført resultat | -1.788.441 | -1.986.622 |
| Disponeret i alt | 6.653.472 | 4.054.839 |

Balance 31. marts

| Aktiver | | 2024 | 2023 |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 1 | Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 4.870.275 | 4.269.047 |
| 2 | Kapitalinteresser | 14.923.478 | 8.957.646 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>19.793.753</u> | <u>13.226.693</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>19.793.753</u> | <u>13.226.693</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 1.980.728 | 2.218.892 |
| | Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 14.467.755 | 11.517.607 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 84.892 | 220.656 |
| | Andre tilgodehavender | 2.866.896 | 1.548.215 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>19.400.271</u> | <u>15.505.370</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>4.348.335</u> | <u>10.184.215</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>23.748.606</u> | <u>25.689.585</u> |
| | Aktiver i alt | <u>43.542.359</u> | <u>38.916.278</u> |

Balance 31. marts

| Passiver | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Note | 2024 | 2023 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 14.409.151 | 7.967.238 |
| Overført resultat | 26.552.722 | 28.341.163 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 2.000.000 | 2.000.000 |
| Egenkapital i alt | 43.086.873 | 38.433.401 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 18.625 | 18.625 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 173.004 | 146.709 |
| Anden gæld | 263.857 | 317.543 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 455.486 | 482.877 |
| Gældsforpligtelser i alt | 455.486 | 482.877 |
| Passiver i alt | 43.542.359 | 38.916.278 |

3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode | Overført resul- tat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|---------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. april 2022 | 125.000 | 3.925.777 | 30.327.785 | 1.500.000 | 35.878.562 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.500.000 | -1.500.000 |
| Resultatandel | 0 | 4.041.461 | -1.986.622 | 2.000.000 | 4.054.839 |
| Egenkapital 1. april 2023 | 125.000 | 7.967.238 | 28.341.163 | 2.000.000 | 38.433.401 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -2.000.000 | -2.000.000 |
| Resultatandel | 0 | 6.441.913 | -1.788.441 | 2.000.000 | 6.653.472 |
| | 125.000 | 14.409.151 | 26.552.722 | 2.000.000 | 43.086.873 |

Noter

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|-------------------|------------------|
| 1. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Kostpris 1. april | 125.000 | 125.000 |
| Kostpris 31. marts | 125.000 | 125.000 |
| Opskrivninger 1. april | 4.144.047 | 3.632.186 |
| Årets resultat | 601.228 | 511.861 |
| Opskrivninger 31. marts | 4.745.275 | 4.144.047 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts | 4.870.275 | 4.269.047 |
| Tilknyttet virksomhed: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| MB Borgdalsvej 1 ApS | Silkeborg | 100 % |
| 2. Kapitalinteresser | | |
| Anskaffelsessum, 1. april | 5.050.000 | 5.050.000 |
| Kostpris 31. marts | 5.050.000 | 5.050.000 |
| Opskrivninger 1. april | 3.823.191 | 293.591 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 5.840.685 | 3.529.600 |
| Opskrivninger 31. marts | 9.663.876 | 3.823.191 |
| Modregnet i tilgodehavender | 209.602 | 84.455 |
| Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser | 209.602 | 84.455 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. marts | 14.923.478 | 8.957.646 |
| Kapitalinteresser: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Netto Biler A/S | Silkeborg | 50 % |
| MB 8660 ApS | Silkeborg | 50 % |
| MB Omøvej ApS | Silkeborg | 50 % |

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Af selskabets likvide midler er 440 t.kr. stillet til sikkerhed for eventuelle forpligtelser i afhændet selskab.

Noter

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

4. Eventualposter

Sambeskatning

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

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 59 t.kr.

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

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Michael Boris

Navnet returneret af dansk MitID var:

Michael Boris

Direktør

ID: 7e0f2374-c63d-4e68-a057-3d6a93153a5b

Tidspunkt for underskrift: 26-06-2024 kl.: 12:16:05

Underskrevet med MitID



Jesper Majkjær Ramlov

Navnet returneret af dansk MitID var:

Jesper Majkjær Ramlov

Revisor

ID: e2e725c4-69ff-4580-bd57-ad7e7d7edeb9

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 26-06-2024 kl.: 14:42:48

Underskrevet med MitID



Michael Boris

Navnet returneret af dansk MitID var:

Michael Boris

Dirigent

ID: 7e0f2374-c63d-4e68-a057-3d6a93153a5b

Tidspunkt for underskrift: 28-06-2024 kl.: 08:28:03

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: c419b7rzzUJ251897671

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.