



Sønderjyllands Revision
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Nørreport 3 · 6200 Aabenraa
Tlf. 74 62 61 12 · Fax 74 62 95 20

Torvegade 6 · 6330 Padborg
Tlf. 74 67 20 21 · Fax 74 67 22 15

Jyllandsgade 28¹ · 6400 Sønderborg
Tlf. 74 43 77 00 · Fax 73 42 09 98

kontakt@sr.dk · www.sr.dk

KPMI Holding ApS

Jens Jessens Vej 10, 6400 Sønderborg

CVR-nr. 27 35 31 50

Årsrapport

1. oktober 2021 - 30. september 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. december 2022.

Karina Iversen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse for koncernen	20
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	20
Pengestrømsopgørelse	21
Noter	22

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for KPMI Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 19. december 2022

Direktion

Pierre Martin Iversen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i KPMI Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for KPMI Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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 2022, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 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 koncernens 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Sønderborg, den 19. december 2022

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 18 06 16 35

Flemming Callesen
Statsaut. revisor
mne18489

Jesper Hansen
Statsaut. revisor
mne30192

Selskabsoplysninger

Selskabet	KPMI Holding ApS Jens Jessens Vej 10 6400 Sønderborg CVR-nr.: 27 35 31 50 Hjemsted: Sønderborg Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 19. regnskabsår
Direktion	Pierre Martin Iversen
Revision	Sønderjyllands Revision, Statsautoriseret revisionsaktieselskab Jyllandsgade 28 6400 Sønderborg
Dattervirksomheder	Martin Iversen ApS, Sønderborg Martin Iversen Ejendomme ApS, Sønderborg MI Fleet ApS, Sønderborg

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	11.774	13.232	12.320	12.913	13.836
Resultat af primær drift	-260	1.074	691	485	1.732
Finansielle poster, netto	-438	-423	-590	-656	-802
Årets resultat	-543	505	79	-146	733
Balance:					
Balancesum	52.987	57.472	55.308	54.369	58.133
Investeringer i materielle anlægsaktiver	-8.514	-6.145	-4.907	-3.422	-4.152
Egenkapital	21.652	22.308	21.913	21.942	22.188
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-56	4.844	2.261	2.452	4.112
Investeringsaktivitet	-3.932	-4.303	-4.277	-1.976	-3.499
Finansieringsaktivitet	4.045	-533	2.002	-1.633	-799
Pengestrømme i alt	56	8	-14	-1.158	-186
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	22	22	25	27	26
Nøgletal i % :					
Soliditetsgrad	40,9	38,8	39,6	40,4	38,2
Egenkapitalforrentning	-2,5	2,3	0,4	-0,7	3,4

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og KPMI Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg og reparation af biler. De primære aktiviteter er salg af nye og brugte biler til det danske marked, samt service og vedligeholdelse heraf.

Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt resultat af koncernens aktiviteter og pengestrømme for 2020/21 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på DKK 542.788 og koncernens balance pr. 30. september 2022 udviser en egenkapital på DKK 21.652.038.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Koncernen har ikke særlige risici ud over dem for branchen almindeligt forekommende, herunder forretningsmæssige og finansielle risici.

Miljøforhold

Koncernen overholder gældende lovgivning omkring behandling af affald, og har ingen særlige påvirkninger på det eksterne miljø

Den forventede udvikling

Det kommende år forventes markedet at være svært, men det er forventningen af resultatet i den kommende periode vil blive forbedret.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelses opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden KPMI Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori KPMI Holding ApS 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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden 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 indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på arbejdet og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

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

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab 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

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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og 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.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid
Bygninger	50 år
Ombygning af udlejede lokaler	10-25 år

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Installationer

3-5 år
20 år

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Nettoposkrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoposkrivning 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationseværdien 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte arbejde. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger.

Når salgsværdien ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgåede omkostninger, eller en lavere realisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dat-ter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

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 KPMI Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

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 nettorealisationsværdi.

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

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 afdragstiden foretaget afskrivning 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 nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 kr.	2020/21 kr.	2021/22 kr.	2020/21 kr.
	11.773.565	13.232.193	-25.499	-23.605
Bruttofortjeneste				
1 Personaleomkostninger	-9.635.322	-9.874.370	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.397.886	-2.283.729	0	0
Resultat før finansielle poster	-259.643	1.074.094	-25.499	-23.605
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-524.997	507.576
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	37.626	46.739
Andre finansielle indtægter	132.951	88.080	0	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-571.286	-510.904	-30.172	-25.768
Resultat før skat	-697.978	651.270	-543.042	504.942
3 Skat af årets resultat	155.190	-146.030	254	298
4 Årets resultat	-542.788	505.240	-542.788	505.240

Balance 30. september

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Note					
Anlægsaktiver					
5	Grunde og bygninger	34.482.608	33.025.803	0	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.162.315	6.878.293	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	41.644.923	39.904.096	0	0
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	21.537.398	22.062.395
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	21.537.398	22.062.395
	Anlægsaktiver i alt	41.644.923	39.904.096	21.537.398	22.062.395
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	6.070.718	13.911.513	0	0
	Varebeholdninger i alt	6.070.718	13.911.513	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.136.171	1.560.661	0	0
8	Igangværende arbejder for fremmed regning	202.012	34.864	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	635.527	892.500
	Tilgodehavende selskabsskat	27.544	26.325	27.544	26.325
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	18.390	102.291
	Andre tilgodehavender	923.524	1.134.228	0	0
9	Periodeafgrænsnings-poster	121.017	161.907	0	0
	Tilgodehavender i alt	4.410.268	2.917.985	681.461	1.021.116

Balance 30. september

<u>Note</u>	Aktiver			
	Koncern		Modervirksomhed	
	2022 kr.	2021 kr.	2022 kr.	2021 kr.
Andre værdipapirer og kapitalandele	762.136	695.430	0	0
Værdipapirer i alt	762.136	695.430	0	0
Likvide beholdninger	98.986	42.608	2.143	2.491
Omsætningsaktiver i alt	11.342.108	17.567.536	683.604	1.023.607
Aktiver i alt	52.987.031	57.471.632	22.221.002	23.086.002

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	231.995	231.995	231.995	231.995
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	10.829.185	11.354.182
Overført resultat	21.305.643	21.962.831	10.476.458	10.608.649
Foreslået udbytte for regnskabsåret	114.400	113.000	114.400	113.000
Egenkapital i alt	21.652.038	22.307.826	21.652.038	22.307.826
Hensatte forpligtelser				
Hensættelser til udskudt skat	1.318.158	1.473.355	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	1.318.158	1.473.355	0	0
Gældsforpligtelser				
10 Gæld til realkreditinstitutter	11.504.001	12.213.534	0	0
11 Gæld til pengeinstitutter	6.633.675	0	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	18.137.676	12.213.534	0	0

Balance 30. september

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
Kortfristet del af langfristet gæld	1.468.366	725.728	0	0
Gæld til pengeinstitutter	3.657.183	6.166.407	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.885.226	5.951.786	0	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	538.128	669.683	0	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	18.137	101.993
Anden gæld	3.301.918	7.920.189	550.827	676.183
12 Periodeafgrænsningsposter	28.338	43.124	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.879.159	21.476.917	568.964	778.176
Gældsforpligtelser i alt	30.016.835	33.690.451	568.964	778.176
Passiver i alt	52.987.031	57.471.632	22.221.002	23.086.002

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**14 Oplysninger om dagsværdi****15 Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	231.995	0	21.962.831	113.000	22.307.826
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000
Resultatandel	0	0	-657.188	114.400	-542.788
	231.995	0	21.305.643	114.400	21.652.038

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober 2021	231.995	11.354.182	10.608.649	113.000	22.307.826
Udloddet udbytte	0	0	0	-113.000	-113.000
Resultatandel	0	-524.997	-132.191	114.400	-542.788
	231.995	10.829.185	10.476.458	114.400	21.652.038

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	Koncern	
	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Årets resultat	-542.788	505.240
16 Reguleringer	2.474.264	2.389.720
17 Ændring i driftskapital	-1.481.441	2.408.751
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	450.035	5.303.711
Renteindbetalinger og lignende	66.245	48.080
Renteudbetalinger og lignende	-571.286	-510.904
Pengestrøm fra ordinær drift	-55.006	4.840.887
Betalt selskabsskat	-1.226	2.846
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-56.232	4.843.733
Køb af materielle anlægsaktiver	-8.513.511	-6.144.537
Salg af materielle anlægsaktiver	4.581.565	1.841.772
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.931.946	-4.302.765
Optagelse af langfristet gæld	7.500.000	1.860.000
Afdrag på langfristet gæld	-833.220	-706.019
Betalt udbytte	-113.000	-110.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-2.509.224	-1.576.775
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	4.044.556	-532.794
Ændring i likvider	56.378	8.174
Likvider 1. oktober 2021	42.608	34.434
Likvider 30. september 2022	98.986	42.608
Likvider		
Likvide beholdninger	98.986	42.608
Likvider 30. september 2022	98.986	42.608

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22 kr.	2020/21 kr.	2021/22 kr.	2020/21 kr.
1. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	8.210.304	8.386.215	0	0
Pensioner	1.222.707	1.301.324	0	0
Andre omkostninger til social sikring	202.311	186.831	0	0
	9.635.322	9.874.370	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	22	22	0	0
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	571.286	510.904	30.172	25.768
	571.286	510.904	30.172	25.768
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	0	0	-254	-298
Årets regulering af udskudt skat	-155.190	146.030	0	0
	-155.190	146.030	-254	-298
4. Forslag til resultatdisponering			Modervirksomhed	
			2021/22 kr.	2020/21 kr.
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			-524.997	507.576
Udbytte for regnskabsåret			114.400	113.000
Disponeret fra overført resultat			-132.191	-115.336
Disponeret i alt			-542.788	505.240

Noter

	Koncern	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 kr.
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. oktober 2021	33.684.595	31.722.724
Tilgang i årets løb	2.130.261	1.961.871
Kostpris 30. september 2022	35.814.856	33.684.595
Opskrivninger 1. oktober 2021	4.725.000	4.725.000
Opskrivninger 30. september 2022	4.725.000	4.725.000
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-5.383.792	-4.754.152
Årets afskrivninger	-673.456	-629.640
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	-6.057.248	-5.383.792
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	34.482.608	33.025.803
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	30.115.248	28.613.738
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2021	13.018.542	11.475.388
Tilgang i årets løb	6.383.250	4.182.666
Afgang i årets løb	-5.157.905	-2.639.512
Kostpris 30. september 2022	14.243.887	13.018.542
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	-6.140.249	-5.746.767
Årets afskrivninger	-1.724.430	-1.654.087
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	783.107	1.260.605
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	-7.081.572	-6.140.249
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	7.162.315	6.878.293

Noter

	Modervirksomhed		
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 kr.	
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. oktober 2021	10.708.213	10.668.213	
Tilgang i årets løb	0	40.000	
Kostpris 30. september 2022	10.708.213	10.708.213	
Opskrivninger 1. oktober 2021	11.354.182	10.846.606	
Årets resultat	-524.997	507.576	
Opskrivninger 30. september 2022	10.829.185	11.354.182	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	21.537.398	22.062.395	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		kr.	kr.
Martin Iversen ApS, Sønderborg	100 %	7.863.297	-540.984
Martin Iversen Ejendomme ApS, Sønderborg	100 %	13.641.480	23.366
MI Fleet ApS, Sønderborg	100 %	32.621	-7.379
		21.537.398	-524.997

Noter

	Koncern	
	30/9 2022 kr.	30/9 2021 kr.
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	202.012	34.864
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	202.012	34.864
9. Periodeafgrænsnings-poster		
Periodeafgrænsningsposter	121.017	161.907
	121.017	161.907
Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.		
10. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	12.235.292	12.939.262
Heraf forfalder inden for 1 år	-731.291	-725.728
	11.504.001	12.213.534
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	8.865.145	9.246.281
11. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	7.370.750	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-737.075	0
	6.633.675	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	3.685.375	0
12. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	28.338	43.124
	28.338	43.124
Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.		

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 12.235 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 34.483 t.kr.

Selskaberne i koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 2.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på balancedagen på t.kr. 26.300.

Ejendomsforbehold i nye vogne, indtil den fulde købesum er betalt. Lagerværdien for nye vogne udgør 30. september 2022 858 t.kr.

Selskaberne i koncernen har overfor pengeinstitut stillet betalingsgarantier for 2.850 t.kr. Gæld på de pågældende aftaler er indregnet i regnskabet under de respektive gældsposter.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, nom. 7.500 t.kr. har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 7.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	6.071
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.104
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.764

For så vidt angår varebeholdninger er det samlede beløb behæftet med både ejendomsforbehold og virksomhedspant.

14. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi 30. september 2022	568.000
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	36.800

Noter

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Moderselskabet har afgivet selvskyldnerkaution for prioritetsgæld i Martin Iversen Ejendomme ApS.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskaberne i koncernen har fælles kreditramme i banken og alle selskaberne hæfter således for den samlede koncerngæld til banken.

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.

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

Noter

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.397.886	2.283.729
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-206.767	-462.863
Andre finansielle indtægter	-132.951	-88.080
Øvrige finansielle omkostninger	571.286	510.904
Skat af årets resultat	-155.190	146.030
	<u>2.474.264</u>	<u>2.389.720</u>
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	7.840.795	-1.354.369
Ændring i tilgodehavender	-1.491.064	1.718.028
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-7.831.172	2.045.092
	<u>-1.481.441</u>	<u>2.408.751</u>

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.

Pierre Iversen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Pierre Martin Iversen

Direktør

ID: 688e3b12-b999-4af4-9920-e05de08699e6

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2022 kl.: 10:43:43

Underskrevet med MitID



Jesper Hansen

Navnet returneret af dansk NemID var:

Jesper Hansen

Revisor

ID: 70490378

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2022 kl.: 11:40:22

Underskrevet med NemID

NEM ID

Flemming Callesen

Navnet returneret af dansk NemID var:

Flemming Callesen

Revisor

ID: 74264040

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2022 kl.: 10:48:09

Underskrevet med NemID

NEM ID

Karina Iversen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Karina Iversen

Dirigent

ID: 6f6a3ac2-5ff4-4eb7-95aa-987bbef9538b

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2022 kl.: 12:24:03

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: c83236kgRth248944092

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.