

SDKbiler ApS
(Omdannet fra A/S til ApS)
Fredrikstadvej 7, 9200 Aalborg SV

CVR-nr. 27 41 44 94

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. oktober 2024.

Poul Kjærsgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden	8
Ledelsesberetning	9
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse for koncernen	16
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	19
Anvendt regnskabspraksis	31

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for SDKbiler ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg SV, den 25. oktober 2024

Direktion

Poul Kjærsgaard
direktør

Ole Kragh
direktør

Niels Pedersen
direktør

Bestyrelse

Jacob Møller Knudsen
formand

Poul Kjærsgaard

Niels-Anker Ottesen

Niels Pedersen

Ole Kragh

Lars Jensen

Addie Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i SDKbiler ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for SDKbiler ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet. 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. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 revisorerets 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Ledelsen har i ledelsesberetningen og note 1 oplyst om "Usikkerhed ved indregning eller måling" af værdiansættelsen af demo- og udlejningsvogne i forbindelse med ændring af praksisændring til dattervirksomheds regnskabspraksis.

Ledelsen i SDKbiler ApS vurderer, at de ikke kan lave en ny vurdering af demo- og udlejningsvogne pr. 30. juni 2023 og pr. 30. juni 2022, som vil være mere retvisende end de værdier, som er indregnet i de tidligere årsrapporter. Vi har ikke mulighed for at vurdere, om nedskrivningsbehovet af varebeholdninger for demo- og udlejningsvogne pr. 30. juni 2023 og pr. 30. juni 2022 vil svare til de bogførte af- og nedskrivninger. En eventuel ændring vil ikke have betydning på egenkapitalen pr. 30. juni 2024.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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 regnskabsbrugerne 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Holstebro, den 25. oktober 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	SDKbiler ApS Fredrikstadvej 7 9200 Aalborg SV
	Telefon: 98183600 Hjemmeside: sdkbiler.dk E-mail: info@sdkbiler.dk
	CVR-nr.: 27 41 44 94 Stiftet: 10. oktober 2003 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 21. regnskabsår
Bestyrelse	Jacob Møller Knudsen, formand Poul Kjærsgaard Niels-Anker Ottesen Niels Pedersen Ole Kragh Lars Jensen Addie Nielsen
Direktion	Poul Kjærsgaard, direktør Ole Kragh, direktør Niels Pedersen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Spar Nord Bank
Dattervirksomhed	Novabil ApS, Brønderslev

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023/24	2022/23
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	37.291	21.099
Resultat før finansielle poster	5.492	4.526
Finansielle poster, netto	-3.788	-1.455
Årets resultat	1.276	2.394
Balance:		
Balancesum	182.975	97.405
Investeringer i materielle anlægsaktiver	370	222
Egenkapital	51.501	30.055
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	-53.187	11.053
Investeringsaktivitet	-662	-161
Finansieringsaktivitet	52.344	-10.898
Pengestrømme i alt	-1.505	-5
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	124	60
Nøgletal i %:		
Soliditetsgrad	28,1	30,9
Egenkapitalforrentning	3,1	8,0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Hoved- og nøgletallene for 2022/23 omfatter kun SDKbiler ApS' tal, mens hoved- og nøgletallene for 2023/24 omfatter SDKbiler ApS for hele regnskabsåret og Novabil ApS' tal fra 7. september 2023 til 30. juni 2024, svarende til ejerperioden.

Hovedtal og nøgletal for modervirksomheden

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	21.063	21.099	34.680	30.190	34.662
Resultat før finansielle poster	3.138	4.526	4.389	1.721	1.027
Finansielle poster, netto	-1.597	-1.455	-842	-544	-614
Årets resultat	1.276	2.394	2.709	934	826
Balance:					
Balancesum	121.087	97.405	85.134	80.772	71.512
Investeringer i materielle anlægsaktiver	204	222	40.344	19.318	27.668
Egenkapital	51.501	30.055	29.948	27.239	26.305
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-41.365	11.053	-	-	-
Investeringsaktivitet	-391	-161	-	-	-
Finansieringsaktivitet	41.847	-10.898	-	-	-
Pengestrømme i alt	90	-5	-	-	-
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	60	60	58	56	67
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	42,5	30,9	35,2	33,7	36,8
Egenkapitalforrentning	3,1	8,0	9,5	3,5	3,2

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Der er foretaget ændring af anvendt regnskabspraksis. Opstillingsformen er ændret fra artsopdelt til funktionsopdelt. Ligeledes er regnskabspraksis ændret vedrørende indregning af demo- og udlejningsvogne, igangværende arbejde og servicekontrakter. Ændringen påvirker resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse. Der er ikke foretaget tilpasning af hoved- og nøgletal for perioden 2019/20 til 2021/22, da der ikke foreligger tilgængelige data herfor.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

SDKbiler ApS' aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i salg og reparation af biler samt salg af reservedele. SDKbiler ApS er autoriseret Toyota-forhandler og driver forretning i Nørresundby og Aalborg.

SDKbiler ApS har pr. 7. september 2023 købt dattervirksomheden Novabil ApS, der ligeledes er autoriseret Toyota-forhandler og driver forretning i Brønderslev, Hjørring, Frederikshavn og Skagen. Købet er sket via apportindskud og samtidig udvidelse af ejerkredsen.

Der er således også pr. 7. september 2023 etableret koncernforbindelse mellem de 2 selskaber.

I forbindelse med planlagt fusion er selskabet omdannet fra A/S til ApS den 10. oktober 2024.

Det er koncernledelsens hensigt, at SDKbiler ApS og dattervirksomheden Novabil ApS skal fusioneres med virkning fra 1. juli 2024.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Modervirksomheden SDKbiler ApS ændrer regnskabspraksis vedrørende indregning af demo- og udlejningsvogne. Der henvises til omtalen i note 1.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 37.291 t.kr. mod 21.099 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 1.276 t.kr. mod 2.394 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen først etableres med virkning fra 7. september 2023. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Årets bruttofortjeneste for modervirksomheden udgør 21.063 t.kr. mod 21.099 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 1.276 t.kr. mod 2.394 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabet i årsrapporten for 2022/23 forventede et resultat efter skat på 3.000 - 5.000 t.kr. Årets resultat er negativt påvirket af et stigende omkostningsniveau.

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 182.975 t.kr. mod 97.405 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 85.570 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst koncernetableringen pr. 7. september 2023.

Koncernens egenkapital udgør på balancedagen 51.501 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 28,1 % af de samlede aktiver på 182.975 t.kr.

Modervirksomhedens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 121.087 t.kr. mod 97.405 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 23.682 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst tilgang af kapitalandel i tilknyttet virksomhed.

Ledelsesberetning

Egenkapitalen for modervirksomheden udgør på balancedagen 51.501 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 42,5 % af de samlede aktiver på 121.087 t.kr., hvilket er en stigning på 11,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Renterisici

Koncernen og modervirksomhedens rentebærende nettogæld er i stort omfang leasingforpligtelser vedrørende demo- og udlejningsvogne samt kassekreditter med variabel rente. Der indgås ikke rentepositioner til afdækning af renterisici.

Miljøforhold

Koncernen og modervirksomheden er miljøbevidste og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra koncernen og modervirksomhedens drift.

Til styring af miljømæssige forhold er der udarbejdet en miljøpolitik i overensstemmelse med de forretningsmæssige mål og ledelsesmæssige holdninger.

Til styring af disse målsætninger er koncernen og modervirksomheden 14001 miljøcertificeret og arbejder løbende med forbedringer på miljøområdet som en del af certificeringen.

Videnressourcer

Koncernen og modervirksomheden ønsker at være på forkant med den teknologiske udvikling indenfor service og reparation af biler. Derfor spiller den enkelte medarbejders personlige viden en afgørende rolle, hvilket betyder, at der løbende er stort fokus på efter- og videreuddannelse af medarbejderne. Selskabet har gennem de seneste år investeret kraftigt i ny teknologi og teknik for derigennem at være godt rustet til de nye krav, som branchen som helhed udsættes for.

Den forventede udvikling

Det forventes, at modervirksomheden pr. 1. juli 2024 fusionerer med dattervirksomheden Novabil ApS med SDKbiler ApS som det fortsættende selskab og koncernforholdet dermed afvikles.

Koncernen og modervirksomheden forventer i det kommende år et aktivitetsniveau på et lidt lavere niveau, idet forbrugernes købelyst og renteniveauet forventes at få indflydelse på aktivitetsniveauet. Årets resultat forventes at udgøre 1 - 3 mio. kr.

Som følge heraf forventes en stigende egenkapital, ligesom koncernen og modervirksomheden fortsat forventes at have en tilfredsstillende likviditetssituation.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23	
	37.290.756	21.098.960	21.063.191	21.098.960	
3	Fælles- og administrations- omkostninger	-31.798.611	-16.573.438	-17.924.862	-16.573.438
	Resultat før finansielle poster	5.492.145	4.525.522	3.138.329	4.525.522
	Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	548.718	0
	Finansielle indtægter	152.116	83.756	85.484	83.756
4	Finansielle omkostninger	-3.940.312	-1.539.194	-2.231.649	-1.539.194
	Resultat før skat	1.703.949	3.070.084	1.540.882	3.070.084
	Skat af årets resultat	-427.976	-675.927	-264.863	-675.927
5	Årets resultat	1.275.973	2.394.157	1.276.019	2.394.157

Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2024	2023	2024	2023
Note					
Anlægsaktiver					
6	Grunde og bygninger	14.788.020	15.546.380	14.788.020	15.546.380
7	Produktionsanlæg og maskiner	4.014.491	2.280.389	1.778.511	2.280.389
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	53.910	16.830	53.910	16.830
9	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	165.972	0	0	0
10	Indretning af lejede lokaler	11.254.269	11.666.370	11.010.139	11.666.370
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>30.276.662</u>	<u>29.509.969</u>	<u>27.630.580</u>	<u>29.509.969</u>
11	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	20.718.618	0
12	Aktier	586.020	400.680	400.680	400.680
13	Andre tilgodehavender	292.200	0	187.200	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>878.220</u>	<u>400.680</u>	<u>21.306.498</u>	<u>400.680</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>31.154.882</u>	<u>29.910.649</u>	<u>48.937.078</u>	<u>29.910.649</u>

Balance 30. juni

Aktiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Omsætningsaktiver				
	128.642.359	58.179.817	61.811.615	58.179.817
	272.043	572.732	272.043	572.732
	<u>128.914.402</u>	<u>58.752.549</u>	<u>62.083.658</u>	<u>58.752.549</u>
	19.006.040	7.237.776	8.037.346	7.237.776
14	1.297.120	690.380	695.848	690.380
	0	0	119.798	0
	1.680.285	406.763	645.290	406.763
15	<u>754.046</u>	<u>375.061</u>	<u>445.656</u>	<u>375.061</u>
	<u>22.737.491</u>	<u>8.709.980</u>	<u>9.943.938</u>	<u>8.709.980</u>
	<u>168.070</u>	<u>31.810</u>	<u>122.154</u>	<u>31.810</u>
	<u>151.819.963</u>	<u>67.494.339</u>	<u>72.149.750</u>	<u>67.494.339</u>
	<u>182.974.845</u>	<u>97.404.988</u>	<u>121.086.828</u>	<u>97.404.988</u>

Balance 30. juni

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2024	2023	2024	2023
Note					
Egenkapital					
16	Virksomhedskapital	2.000.000	1.000.000	2.000.000	1.000.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	548.718	0
	Overført resultat	49.501.337	29.055.418	48.952.619	29.055.418
	Egenkapital i alt	51.501.337	30.055.418	51.501.337	30.055.418
Hensatte forpligtelser					
17	Hensættelser til udskudt skat	1.821.317	1.328.645	1.713.306	1.328.645
	Hensatte forpligtelser i alt	1.821.317	1.328.645	1.713.306	1.328.645
Gældsforpligtelser					
	Kreditinstitutter i øvrigt	0	0	0	0
	Leasingforpligtelser	0	0	0	0
	Anden gæld	21.469.967	3.353.264	21.469.967	3.353.264
18	Langfristede gældsforpligtelser i alt	21.469.967	3.353.264	21.469.967	3.353.264

Balance 30. juni

Passiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2024	2023	2024	2023
<u>Note</u>		<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>
18	Kortfristet del af langfristet gæld	42.907.045	1.632.307	14.129.045	1.632.307
	Gæld til pengeinstitut	34.026.039	6.130.922	17.364.026	6.130.922
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	288.388	63.722	0	63.722
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.832.797	3.022.206	5.356.855	3.022.206
	Gæld til tilknyttet virksomhed	0	38.992.807	44.612	38.992.807
	Selskabsskat	19.189	0	0	0
	Anden gæld	15.524.347	9.693.697	6.208.622	9.693.697
19	Periodeafgrænsningsposter	<u>6.584.419</u>	<u>3.132.000</u>	<u>3.299.058</u>	<u>3.132.000</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>108.182.224</u>	<u>62.667.661</u>	<u>46.402.218</u>	<u>62.667.661</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>129.652.191</u>	<u>66.020.925</u>	<u>67.872.185</u>	<u>66.020.925</u>
	Passiver i alt	<u>182.974.845</u>	<u>97.404.988</u>	<u>121.086.828</u>	<u>97.404.988</u>

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

2 Medarbejderforhold

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

21 Eventualposter

22 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	1.000.000	28.948.221	29.948.221
Korrektion som følge af ændret praksis	0	-2.286.960	-2.286.960
Overført via resultatdisponering	0	2.394.157	2.394.157
Egenkapital 1. juli 2023	1.000.000	29.055.418	30.055.418
Udvidelse af virksomhedskapitalen ved apportindskud	1.000.000	19.169.900	20.169.900
Overført via resultatdisponering	0	1.275.973	1.275.973
Regulering kapitalandele	0	46	46
	2.000.000	49.501.337	51.501.337

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	1.000.000	0	0	28.948.221	29.948.221
Korrektion som følge af ændret praksis	0	0	0	-2.286.960	-2.286.960
Overført via resultatdisponering	0	0	0	2.394.157	2.394.157
Egenkapital 1. juli 2023	1.000.000	0	0	29.055.418	30.055.418
Udvidelse af virksomheds- kapitalen ved apportindskud	1.000.000	19.169.900	0	0	20.169.900
Overført via resultatdisponering	0	0	548.718	727.301	1.276.019
Overført til overført resultat	0	-19.169.900	0	19.169.900	0
	2.000.000	0	548.718	48.952.619	51.501.337

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
Årets resultat	1.275.973	2.394.157	1.276.019	2.394.157
23 Reguleringer	6.978.876	4.189.887	3.945.370	4.189.887
24 Ændring i driftskapital	-55.669.130	7.946.992	-44.440.554	7.946.991
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-47.414.281	14.531.036	-39.219.165	14.531.035
Renteindbetalinger og lignende	152.116	83.756	85.484	83.756
Renteudbetalinger og lignende	-3.940.312	-1.539.194	-2.231.649	-1.539.194
Pengestrøm fra ordinær drift	-51.202.477	13.075.598	-41.365.330	13.075.597
Betalt selskabsskat	-1.984.057	-2.022.319	0	-2.022.318
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-53.186.534	11.053.279	-41.365.330	11.053.279
Køb af materielle anlægsaktiver	-369.643	-222.255	-203.671	-222.255
Salg af materielle anlægsaktiver	0	61.600	0	61.600
Køb af finansielle anlægsaktiver	-292.200	0	-187.200	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-661.843	-160.655	-390.871	-160.655
Optagelse af langfristet gæld	50.850.224	114.264	40.786.225	114.264
Afdrag på langfristet gæld	-10.172.784	0	-10.172.784	0
Udbetalt udbytte	-5.780.000	0	0	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	17.446.078	-11.012.078	11.233.104	-11.012.078
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	52.343.518	-10.897.814	41.846.545	-10.897.814
Ændring i likvider	-1.504.859	-5.190	90.344	-5.190
Likvider 1. juli	1.672.929	37.000	31.810	37.000
Likvider 30. juni	168.070	31.810	122.154	31.810

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Likvider				
Likvide beholdninger	<u>168.070</u>	<u>31.810</u>	<u>122.154</u>	<u>31.810</u>
Likvider 30. juni	<u>168.070</u>	<u>31.810</u>	<u>122.154</u>	<u>31.810</u>

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Modervirksomheden SDKbiler ApS ændrer regnskabspraksis vedrørende indregning af demo- og udlejningsvogne. Tidligere blev de indregnet under anlægsaktiver, men med henblik på tilpasning af praksis til dattervirksomheden Novabil ApS indregnes de fra 2023/24 som varebeholdninger.

Måling af demo- og udlejningsvogne har tidligere været indregnet til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger over forventet brugstid. Fremover vil demo- og udlejningsvogne blive indregnet til kostpris og nedskrivning til nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere. Selskabets ledelse vurderer, at kostpris nedskrevet til nettorealiseringsværdi set i forhold til sammenligningstal pr. 30. juni 2022 og 30. juni 2023 ikke afviger væsentligt fra de nedskrivninger, der skulle være foretaget, hvis bilerne skulle nedskrives efter det nye princip.

Selskabets ledelse har derfor ikke fundet anledning til at foretage ændring af de foretagne af- og nedskrivninger i sammenligningstallene, hvorfor der kun er foretaget reklassificering af demo- og udlejningsvogne fra anlægskartoteket til varebeholdninger.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
2. Medarbejderforhold				
Lønninger og gager	52.159.610	26.189.489	27.961.106	26.189.489
Pensioner	7.619.359	3.118.842	3.511.043	3.118.842
Andre omkostninger til social sikring	1.073.421	586.612	640.854	586.612
	60.852.390	29.894.943	32.113.003	29.894.943
Direktion	3.687.454	-	1.496.895	-
Bestyrelse	25.000	-	-	-
Direktion og bestyrelse	3.712.454	-	1.496.895	-
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	124	60	60	60

Sammenligningstal for vederlag til direktion og bestyrelse er udeladt jf. undtagelsesbestemmelsen i ÅRL § 98b, stk. 3.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
3. Fælles- og administrationsomkostninger				
Fordel på distribution og administration:				
Distributionsomkostninger	1.094.455	512.048	640.516	512.048
Administrationsomkostninger	30.704.156	16.061.390	17.284.346	16.061.390
	31.798.611	16.573.438	17.924.862	16.573.438
4. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	0	0	103.366	1.101.736
Andre finansielle omkostninger	3.940.312	1.539.194	2.128.283	437.458
	3.940.312	1.539.194	2.231.649	1.539.194
5. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			548.718	0
Overføres til overført resultat			727.301	2.394.157
Disponeret i alt			1.276.019	2.394.157

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli	18.959.000	18.959.000	18.959.000	18.959.000
Kostpris 30. juni	18.959.000	18.959.000	18.959.000	18.959.000
Afskrivninger 1. juli	-3.412.620	-2.654.260	-3.412.620	-2.654.260
Årets afskrivninger	-758.360	-758.360	-758.360	-758.360
Afskrivninger 30. juni	-4.170.980	-3.412.620	-4.170.980	-3.412.620
Regnskabsmæssig værdi				
30. juni	14.788.020	15.546.380	14.788.020	15.546.380

Grunde og bygninger omfatter bygninger opført på lejet grund.

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
7. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. juli	10.068.721	9.962.998	10.068.721	9.962.998
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	2.814.258	0	0	0
Tilgang i årets løb	0	134.479	0	134.479
Afgang i årets løb	0	-28.756	0	-28.756
Kostpris 30. juni	12.882.979	10.068.721	10.068.721	10.068.721
Afskrivninger 1. juli	-7.788.332	-7.312.249	-7.788.332	-7.312.249
Årets afskrivninger	-1.080.156	-504.839	-501.878	-504.839
Afskrivninger, afhændede aktiver	0	28.756	0	28.756
Afskrivninger 30. juni	-8.868.488	-7.788.332	-8.290.210	-7.788.332
Regnskabsmæssig værdi				
30. juni	4.014.491	2.280.389	1.778.511	2.280.389

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli	471.610	24.546.819	471.610	24.546.819
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	0	-24.075.209	0	-24.075.209
Tilgang i årets løb	60.790	0	60.790	0
Kostpris 30. juni	532.400	471.610	532.400	471.610
Afskrivninger 1. juli	-454.780	-3.113.930	-454.780	-3.113.930
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	0	2.675.979	0	2.675.979
Årets afskrivninger	-23.710	-16.829	-23.710	-16.829
Afskrivninger 30. juni	-478.490	-454.780	-478.490	-454.780
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	53.910	16.830	53.910	16.830
9. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver				
Kostpris 1. juli	0	0	0	0
Tilgang i årets løb	165.972	0	0	0
Kostpris 30. juni	165.972	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	165.972	0	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
12. Aktier				
Kostpris 1. juli	400.680	400.680	400.680	400.680
Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse	185.340	0	0	0
Kostpris 30. juni	586.020	400.680	400.680	400.680
Regnskabsmæssig værdi				
30. juni	586.020	400.680	400.680	400.680
13. Andre tilgodehavender				
Tilgang i årets løb	292.200	0	187.200	0
Kostpris 30. juni	292.200	0	187.200	0
Regnskabsmæssig værdi				
30. juni	292.200	0	187.200	0
Der specificeres således:				
Andre tilgodehavender	187.200	0	187.200	0
Deposita	105.000	0	0	0
	292.200	0	187.200	0

Af andre tilgodehavender forfalder 143 t.kr. senere end 1 år fra balancedagen.

14. Igangværende arbejder for fremmed regning

Der er ikke modregnet acontobetalingen i igangværende arbejder.

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
15. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt forsikring	754.046	375.061	445.656	375.061
	754.046	375.061	445.656	375.061

Noter

16. Virksomhedskapital

Virksomhedskapitalen består af 2.000 aktier a nominelt 1.000 kr. og multipla heraf.
 Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2024	30/6 2023	30/6 2024	30/6 2023
17. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	1.328.645	3.320.076	1.328.645	3.320.076
Tilgang ved virksomheds-overdragelse	67.108	0	0	0
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen som følge af ændring af regnskabspraksis	0	-645.040	0	-645.040
Udskudt skat af årets resultat	425.564	-1.346.391	384.661	-1.346.391
	1.821.317	1.328.645	1.713.306	1.328.645
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	1.829.812	1.891.172	1.778.356	1.891.172
Omsætningsaktiver	236.300	126.513	153.345	126.513
Periodeafgrænsningsposter	0	-689.040	0	-689.040
Låneomkostninger	-26.400	0	0	0
Underskud til fremførsel	-218.395	0	-218.395	0
	1.821.317	1.328.645	1.713.306	1.328.645

18. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
	30/6 2024		30/6 2024	
Koncern				
Kreditinstitutter i øvrigt	5.345.804	5.345.804	0	0
Leasingforpligtelser	36.378.000	36.378.000	0	0
Anden gæld	22.653.208	1.183.241	21.469.967	16.737.000
	64.377.012	42.907.045	21.469.967	16.737.000

Noter

18. Gældsforpligtelser (fortsat)

	<u>Gæld i alt 30/6 2024</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/6 2024</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Modervirksomhed				
Kreditinstitutter i øvrigt	5.345.804	5.345.804	0	0
Leasingforpligtelser	7.600.000	7.600.000	0	0
Anden gæld	22.653.208	1.183.241	21.469.967	16.737.000
	<u>35.599.012</u>	<u>14.129.045</u>	<u>21.469.967</u>	<u>16.737.000</u>

	<u>Koncern</u>		<u>Modervirksomhed</u>	
	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
19. Periodeafgrænsnings- poster				
Forudbetaling servicekontrakter	6.449.419	3.132.000	3.299.058	3.132.000
Forudbetaling abonnementer	135.000	0	0	0
	<u>6.584.419</u>	<u>3.132.000</u>	<u>3.299.058</u>	<u>3.132.000</u>

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.000 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i produktionsanlæg og maskiner, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 2.236 t.kr.

Koncernen har til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 16.662 t.kr., stillet virksomhedspant på nominelt 23.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Produktionsanlæg og maskiner	2.236
Varebeholdninger	38.053
Tilgodehavender fra salg	10.939

Koncernen og modervirksomheden har til sikkerhed for gæld i brugte vogne, 5.346 t.kr., givet ejendomsforbehold i brugte vogne, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 47.397 t.kr.

Noter

21. Eventualposter

Eventualforpligtelser, koncernen og modervirksomheden

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen og modervirksomheden indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 34 t.kr. Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 37 måneder og en samlet restleasingydelse på 310 t.kr.

Koncernens handelsvarer, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 36.278 t.kr., er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 30. juni 2024 udgør 36.378 t.kr.

Modervirksomhedens handelsvarer, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 7.600 t.kr., er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen pr. 30. juni 2024 udgør 7.600 t.kr.

Lejekontrakter:

Koncernen har indgået huslejekontrakter med en årlig pristalsreguleret leje på 7.140 t.kr., der kan opsiges pr. 1. september 2033.

Modervirksomheden har indgået huslejekontrakter med en årlig pristalsreguleret leje på 2.058 t.kr., der kan opsiges pr. 1. september 2033.

Koncernen har indgået huslejekontrakt med en årlig pristalsreguleret leje på 420 t.kr., der kan opsiges pr. 31. december 2026.

Koncernen og modervirksomheden har indgået huslejekontrakt med en pristalsreguleret årlig leje på 96 t.kr., der kan opsiges med 12 måneders varsel.

Koncernen og modervirksomheden har indgået huslejekontrakt med årlig leje på 1.199 t.kr., der kan straksopsiges.

Kautionsforpligtelser:

Koncernens kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager 165.245 t.kr.

Modervirksomhedens kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager 58.715 t.kr.

Koncernens og modervirksomhedens ledelse skønner, at vognenes samlede realisationsværdi minimum er på niveau med kautionsforpligtelsen, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Noter

21. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser, koncernen og modervirksomheden (fortsat)

Garantiforpligtelser:

Koncernen og modervirksomheden har garantiforpligtelser på de solgte vogne og værkstedsarbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normalt omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på solgte vogne og værkstedsarbejder.

Tilbagekøbsforpligtelse:

Modervirksomheden har overfor kunder stillet tilbagekøbsgaranti på solgte vogne for i alt 8.400 t.kr. Tilbagekøbsforpligtelsen forventes at blive aktuel i perioden 1. april 2026 - 31. december 2028. Modervirksomhedens ledelse skønner, at den samlede realisationsværdi minimum er på niveau med tilbagekøbsgarantien, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Sambeskatning

Selskabet udtræder med virkning fra 7. september 2023 af sambeskatningen med Newco Knudsen A/S, CVR-nr. 36 96 55 25 og overgår med virkning fra samme dato til at være administrationselskab i den nationale sambeskatning med Novabil A/S, CVR-nr. 29 40 20 78 og hæfter ubegrænset og solidarisk med dette selskab fra selskabets indtræden. Selskabet hæfter overfor de øvrige selskaber for den samlede selskabsskat i sambeskatningen med Newco Knudsen A/S indtil udtræden af sambeskatningen.

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.

Noter

22. Nærtstående parter

Transaktioner

Koncernen og modervirksomheden har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Koncernens ledelsesmedlemmer har i regnskabsåret købt for 1.417 t.kr. af koncernen, som vedrører bilhandler, reparationer og service. Ledelsesmedlemmerne har samlet solgt for 1.775 t.kr. til koncernen vedrørende bilhandler.

Modervirksomhedens ledelsesmedlemmer har i regnskabsåret købt for 612 t.kr. af modervirksomheden, som vedrører bilhandler, reparationer og service. Ledelsesmedlemmerne har samlet solgt for 780 t.kr. til modervirksomheden vedrørende bilhandler.

Modervirksomheden har i regnskabsåret samlet købt for 2.361 t.kr. af dattervirksomheden vedrørende bilhandler. Modervirksomheden har solgt for 4.721 t.kr. til dattervirksomheden, som vedrører bilhandler, reparationer og service.

Modervirksomheden har på balancedagen en gæld til Novabil A/S på 45 t.kr. Ved etablering af i sambeskatningen med Novabil ApS den 7. september 2023 var der en gæld på 2 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteomkostning på 0 t.kr.

Modervirksomheden har ved regnskabsårets begyndelse en gæld til S. D. Kjærgaard Holding A/S på 38.993 t.kr. Ved udtræden af sambeskatningen den 6. september 2023 var der en gæld på 15.100 t.kr. og på balancedagen 0 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteomkostning på 620 t.kr., hvoraf 103 t.kr. vedrører perioden fremtil udtræden af sambeskatningen.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
23. Reguleringer				
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2.762.704	2.120.122	2.083.060	2.120.122
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-61.600	0	-61.600
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	-548.718	0
Finansielle indtægter	-152.116	-83.756	-85.484	-83.756
Finansielle omkostninger	3.940.312	1.539.194	2.231.649	1.539.194
Skat af årets resultat	427.976	675.927	264.863	675.927
	6.978.876	4.189.887	3.945.370	4.189.887

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023/24	2022/23	2023/24	2022/23
24. Ændring i driftskapital				
Ændring i varebeholdninger	-12.297.475	-11.913.090	-3.331.109	-11.913.090
Ændring i tilgodehavender	1.755.466	-397.918	-1.114.160	-397.919
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-45.127.121	20.258.000	-39.995.285	20.258.000
	-55.669.130	7.946.992	-44.440.554	7.946.991

Anvendt regnskabspraksis

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

Koncernen har ved opstilling af resultatopgørelsen valgt, under henvisning til årsregnskabslovens § 11, at fravige den skematiske opstillingspligt, idet den anvendte opstillingsform efter koncernens opfattelse giver det mest retvisende billede af virksomhedens drift

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden har i forbindelse med købet af dattervirksomheden Novabil A/S valgt at ændre opstillingsform fra artsopdelt til funktionsopdelt og således tilpasse sig dattervirksomhedens opstillingsform. Ændringen medfører ændringer i præsentationen af resultatopgørelsens poster, men har ingen beløbsmæssig effekt for årets resultat, balance eller egenkapital.

Modervirksomheden har valgt at ændre regnskabspraksis for klassifikation og måling af demo- og udlejningsvogne, der tidligere har været indregnet under anlægsaktiver, men fremover klassificeres som varebeholdning for dermed at tilpasse sig dattervirksomhedens regnskabspraksis. Måling af demo- og udlejningsvogne har tidligere været indregnet til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger over forventet brugstid. Fremover vil demo- og udlejningsvogne blive indregnet til kostpris og nedskrivning til nettorealiseringspris, såfremt denne er lavere. Selskabets ledelse har oplyst, at indregning efter nyt regnskabsprincip med vurdering af kostpris nedskrevet til nettorealiseringsværdi set i forhold til sammenligningstal pr. 30. juni 2022 og 30. juni 2023 er uændret. Det er ledelsens vurdering, at de af- og nedskrivninger, der er indregnet i årsrapporterne for 2021/22 og 2022/23, ikke afviger væsentligt fra de nedskrivninger, der skulle være foretaget, hvis bilerne skulle nedskrives efter det nye princip. Selskabets ledelse har derfor ikke fundet anledning til at foretage ændring af de foretagne af- og nedskrivninger i sammenligningstallene, hvorfor der kun er foretaget reklassificering af demo- og udlejningsvogne fra anlægskartoteket til varebeholdninger.

Modervirksomheden har valgt at ændre regnskabspraksis for indregning og måling af igangværende arbejder, for dermed at tilpasse sig dattervirksomhedens regnskabspraksis. Igangværende arbejder har tidligere været indregnet til kostpris, men indregnes fremover til salgspris. Ændringen forøger årets resultat efter skat med 40 t.kr. og balancesummen med 51 t.kr., mens egenkapitalen forøges med 40 t.kr. Herudover påvirker ændringen resultatopgørelsens sammenligningstal med 0 t.kr., mens balancesummen forøges med 200 t.kr. og egenkapitalen med 156 t.kr.

Modervirksomheden har ligeledes valgt at ændre regnskabspraksis for indregning og måling af servicekontrakter, der er klassificeret under periodeafgrænsningsposter, for dermed at tilpasse sig dattervirksomhedens regnskabspraksis. Udover hensættelser til tab har indtægter og omkostninger på servicekontrakter tidligere løbende været indregnet i resultatopgørelsen. Fremover vil resultatet af servicekontrakter først blive indregnet i resultatopgørelsen ved udløb. Ændringen formindsker årets resultat efter skat med 130 t.kr. og egenkapitalen med 130 t.kr., mens balancen er uændret. Herudover påvirker ændringen sammenligningstallene for resultatopgørelsen og balancesummen med 0 t.kr., mens egenkapitalen formindskes med 2.443 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændringer udgør en formindskelse af årets resultat før skat på 116 t.kr. Årets skat af praksisændringen udgør 25 t.kr., hvorefter årets resultat efter skat formindskes med 91 t.kr. Balancesummen forøges med 51 t.kr., mens egenkapitalen pr. balancedagen formindskes med 90 t.kr.

Den akkumulerede virkning af ovenstående ændringer udgør for sammenligningstallene en forøgelse af årets resultat med 0 t.kr. Balancesummen forøges med 200 t.kr., mens egenkapitalen pr. balancedagen formindskes med 2.287 t.kr.

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse refusionsindtægter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre driftsindtægter".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Klassifikationen af regnskabsposten "tilgodehavender fra salg" er ændret, således at visse tilgodehavender er omklassificeret til andre tilgodehavender.

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år og aflægges i danske kroner.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis, mens hoved- og nøgletal kun delvist er tilpasset.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden SDKbiler ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori SDKbiler ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedsovertagelser gennemført den 1. juli 2018 eller senere (konsolideringsmetoden)

Køb af tilknyttede virksomheder behandles efter overtagelsesmetoden, hvorefter den overtagne virksomheds identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Overtagne eventualforpligtelser indregnes i regnskabsposten Kapitalandele i tilknyttede virksomheder til dagsværdi i det omfang, værdien kan måles pålideligt.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor der opnås kontrol over den overtagne virksomhed.

Kostprisen for den købte virksomhed udgør dagsværdien af det aftalte vederlag, herunder vederlag der er betingede af fremtidige begivenheder. Transaktionsomkostninger, som direkte kan henføres til køb af tilknyttede virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i takt med afholdelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter fratrukket vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger.

Nettoomsætning vedrørende salg af vogne og reservedele 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.

Nettoomsætning vedrørende værkstedsydelse indregnes i takt med, at produktionen 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.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer, og korrektioner hertil, vedrørende coronasituationen i denne post.

Vareforbrug, arbejds løn og afdelingsomkostninger omfatter vareforbrug og omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Fælles- og administrationsomkostninger

I fælles- og administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger, der ikke kan fordeles direkte på de andre funktioner.

Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskatte 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

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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	7-25 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.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på 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, 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

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

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Aktier

Værdipapirer, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter ikke-børsnoterede aktier, der måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kostpris for nye vogne måles til anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for brugte vogne måles til anskaffelsespriser eller vurderingspriser, hvor disse er lavere.

Reserve dele måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller genanskaffelsespriser, hvor disse er lavere.

Leasingkontrakter vedrørende demovogne, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede demovogne behandles herefter som selskabets øvrige varebeholdninger.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrører værkstedsarbejde og måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde (produktionsmetoden) fratrukket foretagne acontofaktureringer. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller forpligtelser, afhængig af om nettoværdien udgør et tilgodehavende eller en forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Anvendt regnskabspraksis

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

Selskabsskat og udskudt skat

SDKbiler ApS hæfter som administrationselskab 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler, 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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.