

RS Holding 2 ApS
c/o Roberto da Cruz, Hestehøje 12, 4400 Kalundborg

CVR-nr. 29 68 62 11

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2023.

Roberto Simao da Cruz
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 2022 - 30. september 2023 | |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 |
| Egenkapitalopgørelse for koncernen | 15 |
| Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden | 15 |
| Pengestrømsopgørelse | 16 |
| Noter | 17 |
| Anvendt regnskabspraksis | 29 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for RS Holding 2 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 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 20. december 2023

Direktion

Roberto Simao da Cruz
adm. direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i RS Holding 2 ApS

Revisionspåtegning på koncernregnskabet og årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for RS Holding 2 ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis 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 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 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.
- 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.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere og overtrædelse af skattelovgivningens bestemmelser om indeholdelse af kildeskat

Koncernen har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet et lån til selskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet den 18. oktober 2022.

Koncernen har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Holstebro, den 20. december 2023

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|--|
| Selskabet | RS Holding 2 ApS c/o Roberto da Cruz Hestehøje 12 4400 Kalundborg Telefon: 58581920 Telefax: 58584920 CVR-nr.: 29 68 62 11 Stiftet: 10. juli 2006 Hjemsted: Kalundborg Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 18. regnskabsår |
| Direktion | Roberto Simao da Cruz, adm. direktør |
| Revision | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S |
| Bankforbindelse | Spar Nord |
| Dattervirksomheder | Autohallen, Kalundborg A/S, Kalundborg Niels H. Ebdrup Automobiler A/S, Holbæk (datter- dattervirksomhed) |
| Kapitalinteresse | Ejendomsselskabet A.K. A/S, Kalundborg |

Hovedtal og nøgletal for koncernen

| | 2022/23 t.kr. | 2021/22 t.kr. | 2020/21 t.kr. |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Resultatopgørelse: | | | |
| Bruttofortjeneste | 23.054 | 17.241 | 13.595 |
| Resultat før finansielle poster | 10.591 | 6.920 | 6.094 |
| Finansielle poster, netto | 348 | 2.386 | 2.713 |
| Årets resultat | 8.449 | 7.687 | 7.427 |
| Balance: | | | |
| Balancesum | 62.386 | 53.405 | 34.660 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 271 | 1.257 | 878 |
| Egenkapital inkl. minoritetsinteresser | 32.788 | 26.419 | 20.032 |
| Pengestrømme: | | | |
| Driftsaktivitet | -4.945 | 6.338 | 1.731 |
| Investeringsaktivitet | -534 | -3.998 | 2.330 |
| Finansieringsaktivitet | 1.545 | 116 | -5.427 |
| Pengestrømme i alt | -3.933 | 2.457 | -1.365 |
| Medarbejdere: | | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere | 65 | 65 | 37 |
| Nøgletal i %: | | | |
| Soliditetsgrad | 46,1 | 43,0 | 50,0 |

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

Hoved- og nøgletallene for 2022/23 og 2021/22 er ikke umiddelbart sammenlignelige med 2020/21, da koncernen pr. 1. juni 2022 er blevet udvidet med Niels H. Ebdrup Automobile A/S. Koncernen har fra 1. juni 2022 således 3 afdelinger mod 2 afdelinger før tilkøbet.

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

$$\text{Soliditetsgrad} = \frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og RS Holding 2 ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i salg og reparation af biler samt salg af reservedele. Koncernen er autoriseret Toyota-forhandler og driver forretning i Kalundborg, Slagelse og Holbæk.

Modervirksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år alene bestået i at eje aktier i Autohallen, Kalundborg A/S og Ejendomsselskabet A.K. A/S.

Hovedaktiviteten i Autohallen, Kalundborg A/S er autoriseret Toyota-forhandler og består i salg og reparation af biler samt at eje aktier i Niels H. Ebdrup Automobile A/S, hvis hovedaktivitet ligeledes har bestået i salg og reparation af biler samt salg af reservedele. Niels H. Ebdrup Automobile A/S er ligeledes autoriseret Toyota-forhandler og driver forretning i Holbæk.

Hovedaktiviteten i Ejendomsselskabet A.K. A/S består i udlejning af selskabets ejendomme til Autohallen, Kalundborg A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttfortjeneste for koncernen udgør 23.054 t.kr. mod 17.241 t.kr. sidste år.

Årets resultat ekskl. minoritetsinteresser for koncernen og modervirksomheden har i 2022/23 udgjort et overskud på 6.807 t.kr. mod et overskud sidste år på 6.149 t.kr.

Udviklingen skal sammenholdes med, at koncernen i årsrapporten for 2021/22 forventede et fald i aktivitetsniveauet for 2022/23 og et ordinært resultat efter skat i niveauet 5,0 - 6,0 mio. kr.

Koncernens omsætning, bruttfortjeneste og resultat for 2022/23 har ikke i samme omfang som sidste år været kraftigt påvirket af de lange leveringstider på nye biler. I forhold til sidste år har der således været en stigning i omsætningen af både nye biler og brugte biler, som ikke var forventet.

Herudover kan stigningen i bruttfortjenesten primært henføres til dattervirksomheden Niels H. Ebdrup Automobile A/S, som i indeværende år indgår med 12 måneder som en konsolideret dattervirksomhed i koncernregnskabet, hvorimod dattervirksomheden sidste år alene indgik med perioden 1. juni - 30. september 2022.

I modervirksomheden har indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed i 2022/23 udgjort et overskud på 6.237 t.kr. mod et overskud sidste år på 5.819 t.kr.

I modervirksomheden har indtægt af kapitalinteresse har i 2022/23 udgjort et overskud på 338 t.kr. mod et overskud sidste år på 282 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling for både koncernen og modervirksomheden anses for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Koncernens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 62.386 t.kr. mod 53.405 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 8.981 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i varebeholdninger og tilgodehavender, som i nogen grad modsvares af et fald i likvide beholdninger.

Koncernens egenkapital ekskl. minoritetsinteresser udgør på balancedagen 28.784 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 46,1 % af de samlede aktiver på 62.386 t.kr., hvilket er en stigning på 3,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Minoritetens andel af egenkapitalen udgør på balancedagen 4.004 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 6,4 % af de samlede aktiver på 62.386 t.kr., hvilket er på niveau med sidste år.

Modervirksomhedens balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 31.401 t.kr. mod 24.528 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 6.873 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i kapitalandel i tilknyttet virksomhed samt en stigning i tilgodehavender.

Egenkapitalen i modervirksomheden udgør på balancedagen 28.784 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 91,7 % af de samlede aktiver på 31.401 t.kr., hvilket er et fald på 2,0 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Renterisici

Koncernens rentebærende nettogæld er i stort omfang leasingforpligtelser vedrørende udlejnings- og demobiler samt kassekreditter med variabel rente. Der indgås ikke rentepositioner til afdækning af renterisici.

Miljøforhold

Koncernen er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra koncernens 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 14001 miljøcertificeret.

Videnressourcer

Koncernen 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. Koncernen har gennem de seneste år investeret i ny teknologi og teknik for derigennem at være godt rustet til de nye krav, som branchen som helhed udsættes for.

Ledelsesberetning

Koncernens og modervirksomhedens forventede udvikling

Det er besluttet at fusionere Autohallen, Kalundborg A/S med dennes tilknyttede virksomhed Niels H. Ebdrup Automobiler A/S med tilbagevirkende kraft til den 1. oktober 2023. Fusionen forventes ikke at få væsentlig indflydelse på det kommende års udvikling.

Koncernen og modervirksomheden forventer i det kommende år et aktivitetsniveau på niveau med indeværende år. Forbrugernes købelyst, det stigende renteniveau samt leveringstider på nye biler forventes at få indflydelse på aktivitetsniveauet.

På baggrund af ovennævnte forventes der for det kommende år et resultat før skat i niveauet 6,0 - 7,0 mio. kr.

Som følge heraf forventes en stigning i egenkapitalen, ligesom koncernen fortsat forventes at have en tilfredsstillende likviditetssituation.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| | 23.053.603 | 17.240.871 | 0 | 0 |
| 2 Fælles- og administrations- omkostninger | -12.462.240 | -10.321.304 | -3.647 | -5.125 |
| Resultat før finansielle poster | 10.591.363 | 6.919.567 | -3.647 | -5.125 |
| Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 0 | 0 | 6.237.234 | 5.818.728 |
| Indtægt af kapitalinteresse | 338.089 | 2.368.134 | 338.089 | 282.448 |
| Indtægter af andre kapital- andele, værdipapirer og til- godehavender, der er anlægsaktiver | 0 | 82.407 | 0 | 0 |
| Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed | 0 | 0 | 303.345 | 79.297 |
| Andre finansielle indtægter | 335.679 | 132.855 | 0 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -325.842 | -197.869 | -3.146 | -13.230 |
| Resultat før skat | 10.939.289 | 9.305.094 | 6.871.875 | 6.162.118 |
| Skat af årets resultat | -2.490.144 | -1.618.500 | -65.230 | -13.398 |
| 3 Årets resultat | 8.449.145 | 7.686.594 | 6.806.645 | 6.148.720 |
| Koncernens resultat fordeler sig således: | | | | |
| Anpartshavere i RS Holding 2 ApS | 6.806.645 | 6.148.720 | | |
| Minoritetsinteresser | 1.642.500 | 1.537.874 | | |
| | 8.449.145 | 7.686.594 | | |

Balance 30. september

| Aktiver | | Koncern | | Modervirksomhed | |
|----------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Note | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Anlægsaktiver | | | | | |
| 4 | Koncerngoodwill | 3.469.461 | 4.237.942 | 0 | 0 |
| | Immaterielle anlægsaktiver | | | | |
| | i alt | 3.469.461 | 4.237.942 | 0 | 0 |
| 5 | Maskiner, inventar og biler | 2.536.082 | 3.091.139 | 0 | 0 |
| 6 | Indretning af lejede lokaler | 115.991 | 137.486 | 0 | 0 |
| | Materielle anlægsaktiver i | | | | |
| | alt | 2.652.073 | 3.228.625 | 0 | 0 |
| 7 | Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 0 | 0 | 17.016.198 | 15.098.964 |
| 8 | Kapitalinteresse | 4.771.960 | 4.613.871 | 4.771.960 | 4.613.871 |
| 9 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 96.492 | 96.492 | 0 | 0 |
| 10 | Deposita | 736.631 | 293.689 | 0 | 0 |
| | Finansielle anlægsaktiver i | | | | |
| | alt | 5.605.083 | 5.004.052 | 21.788.158 | 19.712.835 |
| | Anlægsaktiver i alt | 11.726.617 | 12.470.619 | 21.788.158 | 19.712.835 |

Balance 30. september

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | | |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | |
| Aktiver | | | | | |
| Omsætningsaktiver | | | | | |
| | Handelsvarer | 37.248.571 | 26.606.235 | 0 | 0 |
| | Varebeholdninger i alt | 37.248.571 | 26.606.235 | 0 | 0 |
| 11 | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 7.972.853 | 5.995.789 | 0 | 0 |
| 12 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 150.497 | 55.799 | 0 | 0 |
| | Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed | 0 | 0 | 7.156.188 | 3.542.241 |
| | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 2.453.414 | 1.271.708 |
| | Andre tilgodehavender | 3.862.140 | 2.602.721 | 1 | 0 |
| 13 | Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 0 | 343.665 | 0 | 0 |
| 14 | Periodeafgrænsningsposter | 168.676 | 140.261 | 0 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | 12.154.166 | 9.138.235 | 9.609.603 | 4.813.949 |
| | Værdipapirer | 313.706 | 261.986 | 0 | 0 |
| | Værdipapirer i alt | 313.706 | 261.986 | 0 | 0 |
| | Likvide beholdninger | 943.118 | 4.928.279 | 2.852 | 1.658 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 50.659.561 | 40.934.735 | 9.612.455 | 4.815.607 |
| | Aktiver i alt | 62.386.178 | 53.405.354 | 31.400.613 | 24.528.442 |

Balance 30. september

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Passiver | | | | |
| Egenkapital | | | | |
| Anpartskapital | 125.000 | 125.000 | 125.000 | 125.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 780.660 | 622.571 | 12.216.166 | 10.140.843 |
| Overført resultat | 26.878.528 | 21.229.972 | 15.443.022 | 11.711.700 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Egenkapital før minoritetsinteresser | 28.784.188 | 22.977.543 | 28.784.188 | 22.977.543 |
| Minoritetsinteresser | 4.003.946 | 3.441.446 | 0 | 0 |
| Egenkapital i alt | 32.788.134 | 26.418.989 | 28.784.188 | 22.977.543 |
| Hensatte forpligtelser | | | | |
| 15 Hensættelser til udskudt skat | 37.600 | 66.100 | 0 | 0 |
| 16 Andre hensatte forpligtelser | 0 | 321.907 | 0 | 0 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 37.600 | 388.007 | 0 | 0 |
| Gældsforpligtelser | | | | |
| 17 Ansvarlig lånekapital | 76.508 | 277.626 | 0 | 0 |
| 18 Leasingforpligtelser | 998.466 | 538.418 | 0 | 0 |
| Selskabsskat | 0 | 460.394 | 0 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 1.074.974 | 1.276.438 | 0 | 0 |

Balance 30. september

| Passiver | | Koncern | | Modervirksomhed | |
|-----------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| <u>Note</u> | | <u></u> | <u></u> | <u></u> | <u></u> |
| 19 | Kortfristet del af langfristet gæld | 4.190.000 | 2.354.000 | 0 | 0 |
| | Gæld til pengeinstitut | 1.530.459 | 0 | 0 | 0 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 653.430 | 45.151 | 0 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 4.481.396 | 5.847.367 | 2.500 | 2.500 |
| | Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 95.281 | 263.292 | 95.281 | 263.292 |
| | Selskabsskat | 2.518.644 | 1.285.106 | 2.518.644 | 1.285.106 |
| | Anden gæld | 14.132.197 | 14.704.503 | 0 | 1 |
| 20 | Periodeafgrænsningsposter | 884.063 | 822.501 | 0 | 0 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>28.485.470</u> | <u>25.321.920</u> | <u>2.616.425</u> | <u>1.550.899</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>29.560.444</u> | <u>26.598.358</u> | <u>2.616.425</u> | <u>1.550.899</u> |
| | Passiver i alt | <u>62.386.178</u> | <u>53.405.354</u> | <u>31.400.613</u> | <u>24.528.442</u> |

- 1 Medarbejderforhold**
- 21 Oplysninger om dagsværdi**
- 22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 23 Eventualposter**
- 24 Nærtstående parter**

Egenkapitalopgørelse for koncernen

| | <u>Anpartskapital</u> | <u>Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u> | <u>Minoritetsinteresser</u> | <u>I alt</u> |
|----------------------------------|-----------------------|---|--------------------------|--|-----------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. | | | | | | |
| oktober 2021 | 125.000 | 520.123 | 16.183.700 | 500.000 | 2.703.572 | 20.032.395 |
| Udloddet udbytte | 0 | -180.000 | 180.000 | -500.000 | -800.000 | -1.300.000 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 282.448 | 4.866.272 | 1.000.000 | 1.537.874 | 7.686.594 |
| Egenkapital 1. | | | | | | |
| oktober 2022 | 125.000 | 622.571 | 21.229.972 | 1.000.000 | 3.441.446 | 26.418.989 |
| Udloddet udbytte | 0 | -180.000 | 180.000 | -1.000.000 | -1.080.000 | -2.080.000 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 338.089 | 5.468.556 | 1.000.000 | 1.642.500 | 8.449.145 |
| | 125.000 | 780.660 | 26.878.528 | 1.000.000 | 4.003.946 | 32.788.134 |

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

| | <u>Anpartskapital</u> | <u>Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u> | <u>I alt</u> |
|----------------------------------|-----------------------|---|--------------------------|--|-------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2021 | 125.000 | 7.419.667 | 9.284.156 | 500.000 | 17.328.823 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -500.000 | -500.000 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 6.101.176 | -952.456 | 1.000.000 | 6.148.720 |
| Udloddet udbytte | 0 | -3.380.000 | 3.380.000 | 0 | 0 |
| Egenkapital 1. oktober 2022 | 125.000 | 10.140.843 | 11.711.700 | 1.000.000 | 22.977.543 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.000.000 | -1.000.000 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 6.575.323 | -768.678 | 1.000.000 | 6.806.645 |
| Udloddet udbytte | 0 | -4.500.000 | 4.500.000 | 0 | 0 |
| | 125.000 | 12.216.166 | 15.443.022 | 1.000.000 | 28.784.188 |

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

| Note | Koncern | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2022/23 | 2021/22 |
| Årets resultat | 8.449.145 | 7.686.594 |
| 25 Reguleringer | 3.436.357 | 67.356 |
| 26 Ændring i driftskapital | -15.094.714 | 1.350.298 |
| Pengestrømme fra drift før finansielle poster | -3.209.212 | 9.104.248 |
| Renteindbetalinger og lignende | 335.679 | 215.262 |
| Renteudbetalinger og lignende | -325.842 | -197.869 |
| Pengestrøm fra ordinær drift | -3.199.375 | 9.121.641 |
| Betalt selskabsskat | -1.745.500 | -2.783.155 |
| Pengestrømme fra driftsaktivitet | -4.944.875 | 6.338.486 |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver | 0 | -2.256.409 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -271.013 | -1.256.833 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 0 | 76.000 |
| Køb af finansielle anlægsaktiver | -1.076.532 | -3.807.334 |
| Salg af finansielle anlægsaktiver | 633.590 | 383.819 |
| Likvider 1. juni vedrørende tilgang af nyt koncernselskab | 0 | 597.056 |
| Modtagne udbytter | 180.000 | 2.265.686 |
| Pengestrømme fra investeringsaktivitet | -533.955 | -3.998.015 |
| Afdrag på langfristet gæld | -201.118 | -688.058 |
| Betalt udbytte | -2.080.000 | -1.300.000 |
| Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut | 1.530.459 | -13.496 |
| Ændring i leasingforpligtelser | 2.296.048 | 2.117.749 |
| Pengestrømme fra finansieringsaktivitet | 1.545.389 | 116.195 |
| Ændring i likvider | -3.933.441 | 2.456.666 |
| Likvider 1. oktober | 5.190.265 | 2.733.599 |
| Likvider 30. september | 1.256.824 | 5.190.265 |
| Likvider | | |
| Likvide beholdninger | 943.118 | 4.928.279 |
| Værdipapirer | 313.706 | 261.986 |
| Likvider 30. september | 1.256.824 | 5.190.265 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|----------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| 1. Medarbejderforhold | | | | |
| Lønninger og gager | 27.632.081 | 17.246.011 | 0 | 0 |
| Pensioner | 2.859.251 | 2.775.884 | 0 | 0 |
| Andre omkostninger til social sikring | 516.510 | 387.671 | 0 | 0 |
| | 31.007.842 | 20.409.566 | 0 | 0 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 65 | 65 | 1 | 1 |

Det gennemsnitligt antal ansatte for 2021/22 svarer til antallet for et helt år, selvom lønomkostninger for Niels H. Ebdrup Automobiles A/S alene indgår med omkostninger for 4 måneder for 2021/22.

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| | 2022/23 | 2021/22 | 2022/23 | 2021/22 |
| 2. Fælles- og administrationsomkostninger | | | | |
| Distributionsomkostninger | 445.745 | 294.439 | 0 | 0 |
| Administrationsomkostninger | 12.016.495 | 10.026.865 | 3.647 | 5.125 |
| | 12.462.240 | 10.321.304 | 3.647 | 5.125 |

| | Modervirksomhed | |
|--|------------------|------------------|
| | 2022/23 | 2021/22 |
| 3. Forslag til resultatdisponering | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 6.575.323 | 6.101.176 |
| Udbytte for regnskabsåret | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Disponeret fra overført resultat | -768.678 | -952.456 |
| Disponeret i alt | 6.806.645 | 6.148.720 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|-----------|
| | 30/9 2023 | 30/9 2022 | 30/9 2023 | 30/9 2022 |
| 4. Koncerngoodwill | | | | |
| Kostpris 1. oktober | 6.042.655 | 3.786.246 | 0 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 2.256.409 | 0 | 0 |
| Kostpris 30. september | 6.042.655 | 6.042.655 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 1. oktober | -1.804.713 | -1.326.708 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -768.481 | -478.005 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 30. september | -2.573.194 | -1.804.713 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | 3.469.461 | 4.237.942 | 0 | 0 |
| 5. Maskiner, inventar og biler | | | | |
| Kostpris 1. oktober | 14.604.304 | 8.836.287 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 4.693.919 | 0 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 271.013 | 1.256.833 | 0 | 0 |
| Afgang i årets løb | 0 | -182.735 | 0 | 0 |
| Kostpris 30. september | 14.875.317 | 14.604.304 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 1. oktober | -11.513.165 | -7.602.185 | 0 | 0 |
| Afskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | -3.573.441 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -826.070 | -479.142 | 0 | 0 |
| Årets afskrivning på afhændede aktiver | 0 | 141.603 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 30. september | -12.339.235 | -11.513.165 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | 2.536.082 | 3.091.139 | 0 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|
| | 30/9 2023 | 30/9 2022 | 30/9 2023 | 30/9 2022 |
| 6. Indretning af lejede lokaler | | | | |
| Kostpris 1. oktober | 721.854 | 0 | 0 | 0 |
| Tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | 721.854 | 0 | 0 |
| Kostpris 30. september | 721.854 | 721.854 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 1. oktober | -584.368 | 0 | 0 | 0 |
| Afskrivning af tilgang vedrørende virksomhedsoverdragelse | 0 | -578.482 | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | -21.495 | -5.886 | 0 | 0 |
| Afskrivninger 30. september | -605.863 | -584.368 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | 115.991 | 137.486 | 0 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-----------|-----------|-------------------|-------------------|
| | 30/9 2023 | 30/9 2022 | 30/9 2023 | 30/9 2022 |
| 7. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | | | |
| Anskaffelsessum 1. oktober | 0 | 0 | 5.580.692 | 5.580.692 |
| Kostpris 30. september | 0 | 0 | 5.580.692 | 5.580.692 |
| Opskrivninger 1. oktober | 0 | 0 | 11.177.747 | 8.226.252 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 0 | 0 | 6.570.001 | 6.151.495 |
| Udbytte | 0 | 0 | -4.320.000 | -3.200.000 |
| Opskrivninger 30. september | 0 | 0 | 13.427.748 | 11.177.747 |
| Afskrivninger på goodwill 1. oktober | 0 | 0 | -1.659.475 | -1.326.708 |
| Årets afskrivninger på goodwill | 0 | 0 | -332.767 | -332.767 |
| Afskrivninger på goodwill 30. september | 0 | 0 | -1.992.242 | -1.659.475 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | 0 | 0 | 17.016.198 | 15.098.964 |
| I regnskabsposten indgår goodwill med | 0 | 0 | 1.000.414 | 1.333.181 |
| Tilknyttet virksomhed: | | | Hjemsted | Ejerandel |
| Autohallen, Kalundborg A/S | | | Kalundborg | 80 % |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | | |
|---|-----------------|----------------|--------------------|---|--|
| | 30/9 2023 | 30/9 2022 | 30/9 2023 | 30/9 2022 | |
| 10. Deposita | | | | | |
| Kostpris 1. oktober | 293.689 | 120.793 | 0 | 0 | |
| Tilgang i årets løb | 1.076.532 | 555.743 | 0 | 0 | |
| Afgang i årets løb | -633.590 | -382.847 | 0 | 0 | |
| Kostpris 30. september | 736.631 | 293.689 | 0 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi | | | | | |
| 30. september | 736.631 | 293.689 | 0 | 0 | |
| 11. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | | | | |
| Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling mere end et år efter regnskabsårets udløb | 671.675 | 499.621 | 0 | 0 | |
| 12. Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | | |
| Der er ikke modtaget forudbetalinger, som er modregnet i igangværende arbejder for fremmed regning. | | | | | |
| 13. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | | | | |
| Koncern | | | | | |
| Kategori | Rentefod | Løbetid | Restløbetid | Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret | Tilgodehavende i alt 30. september 2023 |
| Direktion | 10,08 | 5 mdr. | 0 mdr. | 343.665 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|----------------|----------------|-----------------|-----------|
| | 30/9 2023 | 30/9 2022 | 30/9 2023 | 30/9 2022 |
| 14. Periodeafgrænsningsposter | | | | |
| Forudbetalt forsikring | 168.676 | 140.261 | 0 | 0 |
| | 168.676 | 140.261 | 0 | 0 |
| 15. Hensættelser til udskudt skat | | | | |
| Hensættelser til udskudt skat 1. oktober | 66.100 | 69.900 | 0 | 0 |
| Udskudt skat af årets resultat | -28.500 | -3.800 | 0 | 0 |
| | 37.600 | 66.100 | 0 | 0 |
| Udskudt skat påhviler følgende poster: | | | | |
| Immaterielle anlægsaktiver | -77.000 | -77.000 | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver | 99.500 | 141.000 | 0 | 0 |
| Omsætningsaktiver | 15.100 | 2.100 | 0 | 0 |
| | 37.600 | 66.100 | 0 | 0 |
| 16. Andre hensatte forpligtelser | | | | |
| Andre hensatte forpligtelser 1. oktober | 321.907 | 415.689 | 0 | 0 |
| Årets ændring i andre hensatte forpligtelser | -321.907 | -93.782 | 0 | 0 |
| | 0 | 321.907 | 0 | 0 |

Noter

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|------------------|------------------|-----------------|-----------|
| | 30/9 2023 | 30/9 2022 | 30/9 2023 | 30/9 2022 |
| 17. Ansvarlig lånekapital | | | | |
| Ansvarlig lånekapital i alt | 276.508 | 477.626 | 0 | 0 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -200.000 | -200.000 | 0 | 0 |
| | 76.508 | 277.626 | 0 | 0 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Den ansvarlige lånekapital forrentes med diskonto + 2,5 % og afdrages med 200 t.kr. pr. år. | | | | |
| 18. Leasingforpligtelser | | | | |
| Leasingforpligtelser i alt | 4.988.466 | 2.692.418 | 0 | 0 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | -3.990.000 | -2.154.000 | 0 | 0 |
| | 998.466 | 538.418 | 0 | 0 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19. Kortfristet del af langfristet gæld | | | | |
| Kortfristet del af ansvarlig lånekapital | 200.000 | 200.000 | 0 | 0 |
| Kortfristet del af leasingforpligtelser | 3.990.000 | 2.154.000 | 0 | 0 |
| | 4.190.000 | 2.354.000 | 0 | 0 |
| 20. Periodeafgrænsningsposter | | | | |
| Forudfakturerede serviceaftaler | 884.063 | 822.501 | 0 | 0 |
| | 884.063 | 822.501 | 0 | 0 |

Noter

21. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

| | <u>Unoterede værdipapirer og kapital- andele</u> |
|--|--|
| Dagsværdi 30. september | 313.706 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | <u>51.720</u> |

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Modervirksomheden har til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, hvor der pr. 30. september 2023 er et indestående, samt for gæld til pengeinstitut i den tilknyttede virksomhed Autohallen, Kalundborg A/S, hvor bankgælden pr. 30. september 2023 udgør 1.530 t.kr., givet pant i nom. 400 t.kr. i kapitalandelen i Autohallen, Kalundborg A/S, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 17.016 t.kr.

Til sikkerhed for toldgaranti på 500 t.kr. har koncernen stillet sikkerhed i andre tilgodehavender, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 500 t.kr.

23. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Modervirksomheden har kautioneret for den tilknyttede virksomhed Autohallen, Kalundborg A/S' gæld til pengeinstitut, hvor der pr. 30. september 2023 er en gæld på i alt 1.530 t.kr.

Koncernen og modervirksomheden har kautioneret for kapitalinteressen i Ejendomsselskabet A.K A/S' gæld til kreditinstitut, der pr. 30. september 2023 udgør en gæld på i alt 11.414 t.kr.

| | |
|--|---------------|
| Koncernens kautionsforpligtelse på solgte leasingvogne andrager i t.kr. | <u>29.235</u> |
| Koncernens kautionsforpligtelse på solgte vogne på købekontrakt andrager i t.kr. | <u>184</u> |

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

Noter

23. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Koncernen 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

Koncernen har overfor kunder stillet tilbagekøbsgaranti på solgte vogne for i alt 14.517 t.kr. Tilbagekøbsforpligtelsen forventes at blive aktuel i perioden 1. oktober 2023 - 30. september 2025. Koncernens ledelse skønner, at den samlede realisationsværdi minimum er på niveau med tilbagekøbsgarantien, hvorfor den reelle forpligtelse skønnes at ligge omkring 0 kr.

Lejekontrakter

Koncernen har indgået huslejekontrakter om årlig pristalsreguleret husleje på 3.676 t.kr.

Sambeskatning

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

Modervirksomheden 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

24. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Roberto Simao da Cruz, Kalundborg

Hovedanpartshaver

Transaktioner

Modervirksomheden og koncernen har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

Koncern:

- Lån fra direktionen, hvor der pr. 30. september 2023 var en gæld på 95 t.kr. Pr. 30. september 2022 var der en gæld på 263 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en rente på 3 t.kr.

- Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse, hvor der pr. 30. september 2023 var et tilgodehavende på 0 t.kr. Pr. 30. september 2022 var der et tilgodehavende på 344 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en renteindtægt på 2 t.kr. Tilgodehavendet blev tilbagebetalt den 18. oktober 2022.

Modervirksomhed:

- Lån fra direktionen, hvor der pr. 30. september 2023 var en gæld på 95 t.kr. Pr. 30. september 2022 var der en gæld på 263 t.kr. Der er i regnskabsåret beregnet en rente på 3 t.kr.

- Pr. 30. september 2023 har selskabet et tilgodehavende hos Autohallen, Kalundborg A/S på 7.156 t.kr. Pr. 30. september 2022 var der et tilgodehavende hos Autohallen, Kalundborg A/S på 3.542 t.kr. Renter af denne mellemregning er beregnet med mellem 3,90 % og 5,35 % svarende til en nettorenteindtægt i modervirksomheden på 303 t.kr.

- Ledelsesmedlemmer, der i regnskabsåret har købt for 1.142 t.kr. af selskabet, som vedrører bilhandler, reparationer og service. Ledelsesmedlemmerne har samlet solgt for 1.463 t.kr. til selskabet vedrørende bilhandler. Der er ikke beregnet rente af mellemværendet i regnskabsåret.

Noter

| | Koncern | |
|---|--------------------|------------------|
| | 2022/23 | 2021/22 |
| 25. Reguleringer | | |
| Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 1.616.046 | 963.033 |
| Avance ved afhændelse af anlægsaktiver | 0 | -34.868 |
| Indtægt af kapitalinteresse | -338.089 | -2.368.134 |
| Andre finansielle indtægter | -335.679 | -215.262 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 325.842 | 197.869 |
| Skat af årets resultat | 2.490.144 | 1.618.500 |
| Andre hensatte forpligtelser | -321.907 | -93.782 |
| | 3.436.357 | 67.356 |
| 26. Ændring i driftskapital | | |
| Ændring i varebeholdninger | -10.642.336 | -3.782.277 |
| Ændring i tilgodehavender | -3.015.931 | 1.017.092 |
| Ændring i leverandørgæld og anden gæld | -1.436.447 | 4.115.483 |
| | -15.094.714 | 1.350.298 |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for RS Holding 2 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 selskabets opfattelse giver det mest retvisende billede af virksomhedens drift.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden RS Holding 2 ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori RS Holding 2 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.

Anvendt regnskabspraksis

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100 %, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Kapitalinteresse måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

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 nettoomsætningen 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

Anvendt regnskabspraksis

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 og kapitalinteresse

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat med fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

I både koncernens og modervirksomhedens resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat med fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Immaterielle anlægsaktiver

Koncerngoodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til mellem 7 og 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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 |
|------------------------------|----------|-----------|
| Maskiner, inventar og biler | 3-10 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler | 10 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed/kapitalinteresse

Kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed, som i balancen præsenteres som kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af koncerngoodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør mellem 7 og 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttet virksomhed og associeret virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der indregnes under anlægsaktiver, omfatter unoterede porteføljeaktier og porteføljeanparter, som måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

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

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

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

Reservedele (og øvrige varebeholdninger) 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 leasingydelse. 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af unoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest offentliggjorte kurs.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

RS Holding 2 ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

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.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 anpartskapital 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.