



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

RESERVEDELSFABRIKKEN A/S
LUCERNEVEJ 31, 9320 HJALLERUP
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. december 2023

Hans Smith Andersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7-8
Ledelsesberetning.....	9
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Pengestrømsopgørelse.....	14
Noter.....	15-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-23

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Reservedelsfabrikken A/S Lucernevej 31 9320 Hjallerup
	CVR-nr.: 31 50 10 16 Stiftet: 23. juni 2008 Kommune: Brønderslev Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Hans Smith Andersen, formand Morten Mølbjerg Ivan Vinther Andersen Peter Mølbjerg
Direktion	Morten Mølbjerg
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Danmark Østergade 15 9760 Vrå

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Reservedelsfabrikken A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klokkerholm, den 19. december 2023

Direktion:

Morten Mølbjerg

Bestyrelse:

Hans Smith Andersen
Formand

Morten Mølbjerg

Ivan Vinther Andersen

Peter Mølbjerg

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Reservedelsfabrikken A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Reservedelsfabrikken A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af 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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af 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 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 19. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36178

HOVED- OG NØGLETAL

	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	37.419	39.491	34.191	27.874	32.190
Resultat af primær drift.....	4.881	9.706	6.894	2.469	3.247
Finansielle poster, netto.....	-492	-312	-341	-306	-206
Årets resultat før skat.....	4.411	9.413	6.551	2.163	3.041
Årets resultat.....	3.430	7.350	5.095	1.673	2.365
Balance					
Balancesum.....	45.503	44.840	43.944	33.023	34.260
Egenkapital.....	20.216	20.785	16.435	13.340	12.847
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-1.492	-3.177	-4.553	-2.686	-13.404
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	62	54	44	53	63
Nøgletal					
Likviditetsgrad.....	211,1	202,9	196,4	184,2	161,3
Soliditetsgrad.....	44,4	46,4	37,4	40,4	37,5
Egenkapitalforrentning.....	16,7	39,5	34,2	12,8	18,7

HOVED- OG NØGLETAL

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

Likviditetsgrad:	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive fremstillingsvirksomhed og handel.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Årets og det kommende års investeringer understøtter samarbejdet med kunderne således, at både maskinparken fornyes og udvides, og at medarbejderstaben udvides og opgraderes. Desuden er organisationen på ledelsesniveau opgraderet således, at lederteamet er forberedt på fremtidens udfordringer. Disse vil primært være på råvarepriser og leveringssikkerhed, samt priser på energi.

Fokus vil derfor fortsat være på det strategiske og udviklingsmæssige samarbejde med kunderne, med leveringssikkerhed, kvalitetssikring og produktionsoptimering som det primære.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er som forventet, baseret på et lavere men acceptabelt aktivitetsniveau sammenholdt med sidste år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

For det kommende år forventes et aktivitetsniveau på et acceptabelt niveau og et resultat før skat i niveauet 4-5 mio. kr. Selskabets likviditet forventes fortsat stærk og på niveau med de realiserede nøgletal for indeværende regnskabsår.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		37.419.495	39.491
Personaleomkostninger.....	1	-29.236.291	-27.130
Af- og nedskrivninger.....		-3.154.901	-2.655
Andre driftsomkostninger.....		-146.852	0
DRIFTSRESULTAT		4.881.451	9.706
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		22.302	19
Andre finansielle indtægter.....		0	8
Andre finansielle omkostninger.....		-492.366	-320
RESULTAT FØR SKAT		4.411.387	9.413
Skat af årets resultat.....	2	-980.994	-2.063
ÅRETS RESULTAT	3	3.430.393	7.350

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		305.779	569
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	305.779	569
Produktionsanlæg og maskiner.....		18.029.290	15.521
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.068.820	1.060
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	1.253
Materielle anlægsaktiver.....	5	19.098.110	17.834
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		839.462	817
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		600.000	600
Finansielle anlægsaktiver.....	6	1.439.462	1.417
ANLÆGSAKTIVER.....		20.843.351	19.820
Råvarer og hjælpematerialer.....		7.698.501	8.016
Varer under fremstilling.....		1.616.217	1.577
Varebeholdninger.....		9.314.718	9.593
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.164.051	9.979
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		57.570	58
Andre tilgodehavender.....		67.791	109
Periodeafgrænsningsposter.....	7	533.524	306
Tilgodehavender.....		7.822.936	10.452
Likvide beholdninger.....		7.521.831	4.975
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		24.659.485	25.020
AKTIVER.....		45.502.836	44.840

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Aktiekapital.....	8	2.000.000	2.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		39.462	17
Overført overskud.....		17.176.349	14.768
Forslag til udbytte.....		1.000.000	4.000
EGENKAPITAL.....		20.215.811	20.785
Hensættelse til udskudt skat.....	9	359.000	411
Andre hensatte forpligtelser.....	10	632.000	742
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		991.000	1.153
Leasingforpligtelser.....		11.807.778	8.909
Selskabsskat.....		805.994	1.661
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	12.613.772	10.570
Leasingforpligtelser.....		2.464.168	1.608
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.991.703	3.849
Selskabsskat.....		1.417.508	1.130
Anden gæld.....		4.659.672	5.745
Periodeafgrænsningsposter.....	12	149.202	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		11.682.253	12.332
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		24.296.025	22.902
PASSIVER.....		45.502.836	44.840
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter	15		
Koncernregnskab	16		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	2.000.000	17.160	14.768.258	4.000.000	20.785.418
Forslag til resultatdisponering, jf. note 3.		22.302	2.408.091	1.000.000	3.430.393
Transaktioner med ejere					
Betalt ordinært udbytte.....				-4.000.000	-4.000.000
Egenkapital 30. juni 2023.....	2.000.000	39.462	17.176.349	1.000.000	20.215.811

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	2022/23 kr.	2021/22 tkr.
Årets resultat.....	3.430.393	7.350
Årets afskrivninger tilbageført.....	3.154.901	2.655
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-137.948	-218
Resultat af dattervirksomheder.....	-22.302	-19
Skat af årets resultat tilbageført.....	980.994	2.063
Betalt selskabsskat.....	-1.600.916	-854
Ændring i varebeholdninger.....	278.480	-411
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	2.627.750	2.257
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	-110.000	155
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-1.635.329	-1.339
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	6.966.023	11.639
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	0	-185
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.492.094	-3.177
Salg af materielle anlægsaktiver.....	3.659.800	218
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	2.167.706	-3.144
Afdrag på lån.....	-2.586.757	-1.613
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-4.000.000	-3.000
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	0	-1.867
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-6.586.757	-6.480
ÆNDRING I LIKVIDER.....	2.546.972	2.015
Likvider 1. juli.....	4.974.859	2.960
LIKVIDER 30. JUNI.....	7.521.831	4.975
Likvider 30. juni specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	7.521.831	4.975
LIKVIDER.....	7.521.831	4.975

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	62	54	
Løn og gager.....	25.138.479	23.529	
Pensioner.....	3.066.158	2.750	
Andre omkostninger til social sikring.....	467.309	413	
Andre personaleomkostninger.....	564.345	438	
	29.236.291	27.130	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.000.322	1.029.206	
	1.000.322	1.029.206	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.032.994	1.906	
Regulering af udskudt skat.....	-52.000	157	
	980.994	2.063	
Forslag til resultatdisponering			3
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	1.000.000	4.000	
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....	22.302	19	
Overført resultat.....	2.408.091	3.331	
	3.430.393	7.350	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. juli 2022.....		794.436	
Kostpris 30. juni 2023.....		794.436	
Afskrivninger 1. juli 2022.....		226.493	
Årets afskrivninger		262.164	
Afskrivninger 30. juni 2023.....		488.657	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		305.779	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
			Mat.	
	Produktions-	Andre anlæg,	anlægsaktiver	
	anlæg og	driftsmateriel og	under udførelse	
	maskiner	inventar	og forudbet.	
Kostpris 1. juli 2022.....	35.458.690	2.921.941	1.253.042	
Overførsel.....	655.500	0	-655.500	
Tilgang.....	4.658.268	431.367	0	
Afgang.....	-8.949.607	-52.763	-597.542	
Kostpris 30. juni 2023.....	31.822.851	3.300.545	0	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....	19.937.297	1.860.770		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-8.612.755	-52.763		
Årets afskrivninger	2.469.019	423.718		
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....	13.793.561	2.231.725		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	18.029.290	1.068.820	0	
Finansielle leasingaktiver.....	16.046.342			
Finansielle anlægsaktiver				6
		Kapitalandele i	Lejedepositum	
		dattervirk-	og andre	
		somheder	tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....		800.000	600.000	
Kostpris 30. juni 2023.....		800.000	600.000	
Værdireguleringer 1. juli 2022.....		17.160	0	
Årets værdireguleringer		22.302	0	
Værdireguleringer 30. juni 2023.....		39.462	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		839.462	600.000	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)				
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel	
RDF Ejendomme A/S, Klokkeholm.....	839.462	22.302	100 %	
Periodeafgrænsningsposter				7
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, primært forsikringer, leasingydelser og kontingenter, der vedrører det efterfølgende regnskabsår.				

NOTER

		2023 kr.	2022 tkr.	Note
Aktiekapital				8
Aktiekapitalen er fordelt således:				
Aktier, 2.000 stk. a nom. 1.000 kr.....		2.000.000	2.000	
		2.000.000	2.000	
 Hensættelse til udskudt skat				 9
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender, andre hensatte forpligtelser samt immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.				
		2023 kr.	2022 tkr.	
Udskudt skat 1. juli.....		411.000	568	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....		-52.000	-157	
Udskudt skat 30. juni.....		359.000	411	
 Andre hensatte forpligtelser				 10
0-1 år.....		632.000	742	
Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser på selskabets produkter.				
 Langfristede gældsforpligtelser				 11
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	14.271.946	2.464.168	1.532.126	10.517.761
Selskabsskat.....	2.223.502	1.417.508	0	2.791.424
	16.495.448	3.881.676	1.532.126	13.309.185
 Periodeafgrænsningsposter				 12
Periodeafgrænsningsposter indeholder modtagne forudbetalinger fra kunder, der vedrører leveringer i det efterfølgende regnskabsår.				

NOTER**Note****Eventualposter mv.****13****Eventualforpligtelser**

Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter indgået operationelle lejeaftaler med en gennemsnitlig månedlig leasingydelse på 100 tkr.

Lejekontrakterne har en restløbetid på 6 mdr. med en samlet restydelse på 600 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for HSA Management ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**14**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet udstedt skadesløsbrev på i alt 11.000 tkr., der giver virksomhedspant i goodwill, immaterielle rettigheder, tilgodehavender fra salg, varelager, produktionsanlæg og maskiner samt driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 19.661 tkr.

Nærtstående parter**15**

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Jason Finans A/S, Knoten 1, 9900 Frederikshavn, der er hovedaktionær.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter selskabets øvrige ejerkreds, bestyrelse, direktion samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab**16**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for HSA Management ApS, Knoten 1, 9900 Frederikshavn, CVR-nr. 11057470.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Reservedelsfabrikken A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C .

Selskabet er overgået fra regnskabsklasse B til C, men dette har ikke medført en ændring i anvendt regnskabspraksis i forhold til sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner. Andre driftsindtægter indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Licenser afskrives over 3 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	1-10 år	0-10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Skyldig skat og udskudt skat

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

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger.